

مدخل معاصر



دكتور

أحمد على غازى صقر

كلية التجارة – جامعة المنصورة

٢٠٢٠


بسم الله الرحمن الرحيم

بسم الله الرحمن الرحيم

﴿قُلْ كُلٌّ يَعْمَلُ عَلَىٰ شَاكِلَتِهِ فَرَبُّكُمْ أَعْلَمُ بِمَنْ هُوَ أَهْدَىٰ سَبِيلًا ﴾

﴿سورة الإسراء : ٨٤﴾

مقدمة

الحمد لله الذى هدانا لهذا وما كنا لنهتدى لولا أن هدانا الله , فهذه هى الطبعة الخامسة من مؤلفنا فى أسس المحاسبة (عرض النتائج والجرد) مضافا إليه جزء ميسر من طرق المحاسبة اقتبسناه من مؤلف آخر بمساهمة المرحوم الزميل الفاضل **محمد على حماد** أسكنه الله فسيح جناته لكى تظل ذكراه عاطرة بين أيدى طلابه .

وقد حرصنا فى هذا المؤلف أن يكون بسيطا فى طريقة عرضه ليناسب المبتدئ فى تلقى علم المحاسبة مع إتساقه ومفاهيم نظرية المحاسبة بحيث يستطيع الدارس أن يوازن بين مدخلاته الأولية فى العلوم المحاسبية وبين المفاهيم التى يختص بها المؤلف .

والهدف من طريقة إعداد هذا المؤلف هو تغليب الإستيعاب الذهنى للدارسين بحيث يكون لديه إجابات وافية عن مدى علاقة ماسبق له دراسته من مبادئ ومفاهيم علم المحاسبة وكيفية التوصل إلى مخرجات النظام المحاسبى دون الخروج عن أسس المحاسبة .

ونحن نرى أن التبسيط مع التعمق فى ربط المبادئ والمفاهيم المحاسبية سوف يحقق للدارس قدرات الإبداع والإبتكار فى بداية علاقته مع علم المحاسبة .

وسوف يدرك الدارس أننا ربطنا كل مبحث من هذا المؤلف ببعض الحالات التدريبية التى تعتمد فى مجملها على تحفيز الدارسين على الفهم وخاصة إذا ما أنهى بها الدارس ثلاثية المعرفة المحاسبية (الكتاب والمحاضرة والتطبيق) .

أسأل الله التوفيق ,,,,

دكتور

أحمد على غازى صقر

القسم الأول

- ❖ الفصل الأول: عرض نتائج العمليات المالية .
- ❖ الفصل الثانى: الجرد والتسويات الجردية .

المبحث الأول : الجرد.

المبحث الثانى : جرد الاستخدامات والموارد .

المبحث الثالث: جرد الأصول الثابتة .

المبحث الرابع : جرد الأصول المتداولة .

المبحث الخامس : جرد الالتزامات .


عرض نتائج العمليات
المالية
الفصل الاول

الفصل الأول

عرض نتائج العمليات المالية

تمهيد :

من المعلوم أن هدف النظام المحاسبي يتلخص فى عرض نتائج العلميات المالية بالشكل الذى يمكن من الطريقة تحديد نتيجة النشاط خلال فترة زمنية محددة، من ربح أو خسارة, وإظهار المركز المالى الحقيقى لهذا النشاط.

ومن المعلوم أن المحاسبة كعلم وفن تقديم الخدمة المحاسبية لجميع طالبى هذه الخدمة سواء كانوا إدارة المنشأة أو أصحابها أو أطراف أخرى (مصلحة الضراب مثلا .....) وباختلاف وبتعدد طالبى الخدمة تختلف أيضا وتتعدد طريقة عرض نتائج العمليات ولا يجب ان يغيب عن الذهن أن إختلاف طرق العرض لا تؤثر على النتائج **فالنتائج ثابتة وطرق العرض مختلفة** .

ولكى يوفق مصمم النظام المحاسبى فى تحقيق هدفه من عرض النتائج فإن عليه ان يرضى كل الطوائف المستفيده من هذه القوائم , ولكى يرضى كل الطوائف هذه فإن عليه أن يوفق فى تقديم قوائم تحقق الاستفادة لكل الطوائف .

من هنا فإن مرحلة عرض النتائج يجب تناولها من خلال التركيز على الأهداف المرجوة من هذا العرض وبديهيا فغن هذه الاهداف مرنة بمعني : أن قوائم عرض تزداد وتتقلص تأثيراً بعوامل شتى سنذكر منها العوامل التالية :

١- طبيعة النشاط الذي تخدمه المحاسبة :

تختلف طرق العرض حسب نوع النشاط , فعرض نتأئج منشأة صناعية تقوم بمرحلتى الإنتاج والتوزيع يختلف عن عرض نتائج منشأة تجارية تقوم بعملية الشرء بغرض البيع فقط , حيث يتطلب الأمر فى أول المنشأة الأول تحديد نتيجة نشاط الإنتاج أولاً ثم يلي ذلك تحديد نتيجة مرحلة البيع والتوزيع .
وبالقياس أيضاً فإن عرض نتائج منشأة زراعية يختلف عن سبقية وهكذا بالنسبة للمنشأة المالية (بنك . شركة تأمين).

٢- الشكل القانوني للمنشأة :

تختلف طرق عرض النتائج حسب الشكل القانونى للمنشأة فالمنشأة الفردية يقتصر الأمر على عرض قائمتين الأولى نتجة النشاط من ربح أو خسارة والثانية لبيان المركز المالي للمنشأة , أما فى الشركات فإن الأمر يتطلب بالإضافة إلى القائمتين السابقتين قائمة أخرى تبين كيفية توزيع الأرباح فى حالة تحقيقها يضاف الى ماسبق ان القوائم التى يقدمها النظام ى فى الشركات المساهمة المملوكة لقطاع الاعمال العام وذلك لأحتلاف النظام المحاسبى المتبع وكذا المستفيدين من هذه القوائم .

٣- قوائم عرض النتائج وعلاقتها بالنظام المحاسبي :

تختلف قوائم عرض عرض النتائج حسب علاقتها بالنظام المحاسبى الذى تتبعه المنشأة , فعرض نتيجة النشاط مثلاً تكون من خلال حسابات النتيجة (حـ/ التشغيل[1] ,حـ/ المتاجرة حـ/ الأرباح والخسائر) . حيث تقفل فى هذه الحسابات جميع المصروفات والخسائر والإيرادات والأرباح التى تخص الفترة المالية المنتهية فى تاريخ إعداد هذه الحسابات (عادة أثني عشر شهراً) , أما عرض النتائج فى شكل قوائم وليس حسابات وهذه القوائم تظهر بها بيانات النتائج بشكل آخر وبدرجة التفصيل التى تتوافق مع درجة الثقافة المحاسبية للمستفيد من هذه القوائم .

❖ **استخلاص النتائج المحاسبية (النتيجة ـ المركز المالي)**

يجدر بنا فى البداية توضيح كيفية استخراج البيانات المحاسية الواردة فى ميزان المراجعة وتوجبيها حسب طبيعتها إلى قائمة المركز المالي .

أولاً : أرصدة الحسابات التى تحدد نتيجة النشاط :

بداية فإن قائمة النتيجة هي ترجمة لمبدأ هام من مبادئ علم المحاسبة هو مبدأ مقابلة النفقات بالإيرادات , وينطوى هذا المبدأ على تجميع النفقات التى تحملتها المنشأة خلال الفترة المالية فى سبيل قيامها بنشاطها التى من أجله وجدت الوحدة المحاسبية وهو إنتاج السلع أو الخدمات , وتجمع الإيرادات التى تحصل عليها المنشأة من بيع إنتاجها من السلع أو الخدمات خلال نفس الفترة المالية ثم يتم مقابلة النفقات بالإيرادات حيث نكون امام الاحتمالات الثلاث التالية:

١- مجموع النفقات = مجموع الإيرادات .

وهذا يعني ان نشاط المنشأة خلال الفترة المالية (عادة سنة) لم يحقق أرباح ولم تتحمل المنشأة خسارة وهى نتيجة نتيجة غير مرضية إذ أن الهدف من وجود أي نشاط نشاط أقتصادى هو تحقيق أرباح .

٢- مجموع النفقات < مجموع الإيرادات .

وتعنى هذه المقابلة أن نشاط المنشأة خلال الفترة المالية قد حقق أرباحاً وهذه النتيجة هى المحصلة الطبيعية للنشاط الإقتصادى .

٣- مجموع النفقات > مجموع الايرادات.

وتعنى هذه المقابلة أن النتيجة النهائية لنشاط المنشأة هى تحقيق الخسارة وهى نتيجة غير مرضية وغير طبيعية ويجب على إدارة المنشأة البحث عن مسببات ذلك ووضع الحلول المناسبة لضمان عدم تكرار ذلك مستقبلاً والعمل على استهلاك هذة الخسائر فى الفترات الزمنية المقبلة .

---

[1] يختص حـ/ التشغيل بإقفال حسابات المصروفات والإيرادات المتعلقة بالنشاط الصناعى فى نهاية السنة المالية.

وقبل أن تتجة لتطبيق مبدأ مقابلة النفقات بالإيرادات يجب أولاً أن نتعرف على الضوابط المحاسبية لإعتبار النفقة والإيراد ضمن عنصرين المقابلة , وبمعنى أخر أن كل النفقات التى تحملتها المنشأة وكل الإيرادات التى تخصها يجب أن يتوفر فيها الشرطين التاليين :

(أ) أنها تتصل بنشاط المنشأة التى من أجله وجدت وهوإنتاج السلع والخدمات وبمعني آخر أنها يتولد من خلالها إيراد .

(ب) أنها تتعلق بالفتره المالية محل القياس .

- أن الباحث فى بنود عمليات أي منشأة يجد أن هناك بنوداً للنفقات والإيرادات لا ينطبق عليهما الشرطين السابقين , من أجل ذلك يجب البحث عن الضوابط المتعارف عليها لإعتبار النفقة أو الإيراد ضمن عنصري مقابلة المصروفات بالإيرادات .

❖ تعريف النفقة :

توجد تعريفات شتى للنفقة , إلا أن هذه التعريفات المتعدده تتفق فيما بينها على أمرين هما :

✓ **الأمر الأول :**

أن النفقة هى أحدى عنصري مقابلة النفقات بالإيرادات .

✓ **الامر الثانى :**

أن النفقات تشمل أنواع ثلاث هي :

١ـ التكاليف :

يقصد بالتكاليف قيمة ما تنفقه المنشأه أو تتحمله أو تضحي به فى سبيل الحصول على منتج نهائى سواء سلعه أو خدمة وتكون لازمة لإتمام المنتج الذى من أجله تقوم المنشأة بنشاطها . وتتسم بنود التكاليف بالسمات التالية:

(أ) لها علاقة مباشرة فى الحصول على المنتج , حيث لا يمكن تحققه إلا بعد إسهامها فى العمليات الإنتاجية مثل قيمة المواد الأولية اللازمة للإنتاج والأجور التى يحصل عليها عمال المصنع ... إلخ .

(ب) يكون لها عائد يتمثل فى المنافع التى تحصل عليها المنشأة من إنتاج السلع أو الخدمات ... وهذا العائد قد يكون قيمة مبيعات المنتج فى حالة بيعه أو قيمة الأصل فى حالة الأحتفاظ بالمنتج كأصل من أصول المنشأةكما فى حالة إحتفاظ المنشأة التى تنتج أثاثاً ببعض هذا الاثاث للإستخدام .

(ج) قياس بنود التكاليف بوحدات نقدية بمعني قابلية بند التكاليف للقياس النقدى فمثلاً تحدد المواد الاوليه اللازمة للإنتاج بقيمة نقدية بجانب تحديد كميتها العينية .

٢- **المصروفات :**

والمقصود بالمصروفات هو ما تتحمله المنشأة من أعباء دورية فى سبيل قيامها بنشاطها العادي وتختلف المصروفات عن التكاليف من زاوية العلاقة بالمنتج حيث علاقة المصروفات غير مباشرة بينما التكاليف ذات علاقة مباشرة في معظمها

ـ وبمعنى أن هذه الأعباء تميل إلى الثبات خلال الفترة المالية بصرف النظر عن تغيير عدد الوحدات المنتجة , ويمكن أن نطلق لفظ مصروفات على البنود التالية :

- مرتبات ومهايا الموظفين .
- إيجار المنشأة .
- التصليحات والترميمات لمبنى المنشأة .
- المياة والإنارة .
- فاتورة التليفون ....إلخ .

٣- **الخسائر :**

يقصد بالخسائر ما تتحمله المنشأة من أعباء أو تفقده من أصول وممتلكات دون ان يقابل ذلك عائد أو منفعة أو خدمة مثل :

- الديون المعدومة .
- التعويضات والغرامات .
- الإختلاس والسرقة للنقدية والمخزون .
- قيمة الأصول المهدمة أو المحترقة غير المؤمن عليها .

❖ **تعريف الإيراد :**

الإيراد وفق المفهوم المحاسبي يتمثل فى المقابل النقدى لمبيعات المنشأة , ويوصلنا هذا المفهوم الى الحقائق التالية :

١- إن الإيراد يتحقق بالبيع على اساس أن البيع هو المحصلة النهائية للعملية الإنتاجية وبالتالى فإن البيع هو مصدر الايراد , من الناحية المحاسبية فإن ايراد الفترة المالية يتمثل فى قيمة مبيعات الفترة التى قد تتضمن مبيعات منتجات فترة مالية سابقه بجانب مبيعات كل منتجات هذه الفترة أو جزء منها .

٢- أن المقابل النقدى للمبيعات لا يقتصر على المبيعات النقدية دون الأجلة ,بل أنه يتضمن القيمة لجميع المبيعات (نقدية وآجلة) .

٣- إن ارتباط الإيراد بالبيع يجعل من هذا الايراد ناتجاً من نشاط المنشأة الذى من أجلة وجدت وبذلك فإن هذا الإيراد يسمي إيراد النشاط العادى أو الإيراد الدورى وذلك تمييزاً له عن الإيرادات العرضية التى تحصل عليها المنشأة من مصادر أخرى بخلاف نشاطها العادى مثل :

إيرادات الأوراق المالية , تعوضات من الغير

إيجارت دائنه , ديون معدومة محصلة

أرباح بيع بعض الأصول , ...إلخ

٤- إن مفهوم الإيراد يقتصر فقط على الإيرادات المحققة فعلاً خلال الفترة المالية وبذلك فإن الإيرادات الناتجة من إعادة تقدير قيم بعض الأصول لا تعد إيراداً خلال السنوات النشاط .

بعد أن عرضنا مفهموم النفقة والإيراد فإن تحديد نتيجة النشاط تصبح من السهولة بمكان حيث يتم مقابلة النفقات بالإيرادات ومن الضوابط السابقة لتكون نتيجة أحد الاحتمالات الثلاث السابق ذكرها .

❖ كيفية عرض نتيجة النشاط :

يتم عرض نتيجة النشاط بإحدى طريقتين هما :

الطريقة الأولى: إظهار نتيجة النشاط بصورة إجمالية وذلك بمقابلة أيرادات المنشأة بنفقاتها وتكون المقابلة على النحو التالى :

نفقات المنشأة فى جانب وتشمل :

التكاليف + المصروفات + الخسائر

وإيرادات المنشأة فى جانب آخر وتشمل :

الإيرادات العادية + الإيرادات العرضية

ويعيب هذه الطريقة الآتى :

١- أنها لا تظهر نتيجة كل نشاط من أنشطة المنشأة على حدة (نشاط إنتاجي . نشاط توزيعى) مما يشكل صعوبة فى معرفة نتيجة كل نشاط .

٢- قد تؤدى هذه الطريقة الى تضليل المستفيدين من القوائم المالية فبفرض أن نتيجة المنشأة ربحاً فإن ظهور رقم الربح لا يعطي دلالة حقيقية قدرة المنشأة على تحقيق الربح وذلك لتضمين إيرادات المنشأة إيردات عرضية قد تكون قيمتها هلى التى أعطت مؤشراً على تحقيق الربح . فإذا كان إيراد مبيعات المنشأة ١٠,٠٠٠ جنيه وإجمالى مصروفاتها ١١,٠٠٠ جنيه فإن نتيجة النشاط خسارة قدرها ١٠٠٠ , ولكن إذا حصلت المنشأة على إراد عرضي (تعويضات من الغير مثلا) قدره ٤٠٠٠ جنيه فإن نتيجة النشاط ستسبح ربحاً قدره ٣٠٠٠ جنيه .

[(١٠,٠٠٠+ ٤٠٠٠).(١١,٠٠٠)]

وبالتمعن فى رقم الربح هذا نجد انه لا يعبر عن نتيجة نشاط المنشاء تعبيراً دقيقاً . فالأصل أن تحقق المنشأة أرباحاً من نشاطها العادى وليس العرضي .

الطريقة الثانية :

إظهار نتيجة النشاط بصورة تحليلة بغرض الوقوف على نتيجة كل مرحلة من مراحل النشاط , ففى المنشأة الصناعية يتم التوصل إلى نتيجة النشاط فى ثلاث خطوات متتالية هي :

١- نتيجة نشاط التشغيل الصناعى ويتم مقابلة تكاليف التشغيل بموارد التشغيل إن وجت (بيع مواد أولية غير لازمة للإنتاج مثلاً) .

ثـــم

٢- نتيجة نشاط الإستغلال التجاري ويتم مقابلة جملة التكاليف والمصاريف التى تحمله المنتج حتى تاريخ بيعه بالإيراد الناتج من البيع (النتجة : إجمالى أرباحه أو إجمالي خسائره) .

ثـــم

٣- تحديد النتيجة النهائة للنشاط عن الفترة المالية حيث يتم إضافة باقي المصروفات والأعباء والإيرادات والأربح الأخرى المستخرجة من الخطواة السابقة لنحصل على صافى نتيجة النشاط من ربح أو خسارة ، وتتم المقابلة على النحوالتالي :

[(إجمالى الأرباح[1] +باقى الإيرادات العرضية) = إجمالى الخسائر[2] + باقى المصروفات والأعباء)]

وهذه الطريقة أفضل من الطريقة السابقة لما تحققه من قياس موضوهي لنشاط المنشأة خلال مراحله المتتالية والجدير بالذكر أنه فى أنه فى حالة إذا كانت المنشاة تقوم بالنشاط التجارى فقط (شراء البضاعة بغرض بيعها) فإن مراحل تحديد نتيجة النشاط مرحلتين فقط هما :

١. نتيجة نشاط الاستغلال التجاري.
٢. صافي النتيجة النهائية للنشاط .

ومن المعلوم أن وسائل عرض النتائج فى المنشأة الصناعية تكون على النحو التالى :

١. حساب التشغيل ويختص بإظهار نتيجة التشغيل الصناعي ويرحل رصيده إلى المرحلة التالية (مرحلة الإستغلال التجاري).

١) إجمالى الأرباح عندما تكون إيرادات مرحلة نشاط الإستغلال التجارى أكبر من نفقات هذه المرحلة .

٢) إجمالى الخسائر عندما تكون إيرادات مرحلة نشاط الإستغلال أقل من نفقات هذه المرحلة .

---

(١) إجمالى الأرباح عندما تكون إيرادات مرحلة نشاط الإستغلال التجارى أكبر من نفقات هذه المرحلة.
(٢) إجمالى الخسائر عندما تكون إيرادات مرحلة نشاط الإستغلال التجارى أقل من نفقات هذه المرحلة.

٢. حساب المتاجرة ويختص بإظهار نتيجة الإستغلال التجاري ويرحل الرصيد إلي المرحلة الأخيرة (تحديد النتيجة النهائية للنشاط).

٣. حـ / الأرباح والخسائر ويختص بإظهار النتيجة النهائة للنشاط .

والشكل التوضيحي التالى يبين كيفية التوصل إلى النتيجة النهائية من خلال النشاط الثلاث .

١. حـ/ التشغيل عن السنة المنتهية فى / / ٢٠

استخدامات (مدين)		موارد (دائن)	
××	تكلفة التشغيل	××	رصيد تكلفة النشاط الصناعي يرحل لحساب المتاجرة
×××		×××	

٢. حـ / المتاجرة عن السنة المنتهية في / / ٢٠

استخدامات (مدين)		موارد (دائن)	
××	رصيد حـ/ التشغيل	××	مبيعات
××	تكلفية المبيعات حتي	××	مخزون آخرالفترة
××	تاريخ البيع	××	رصيد إجمالى الخسارة
×××	رصيد إجمالى الربح	×××	

٣. الأرباح والخسائر عن السنة النتهية فى / / ٢٠

استخدامات (مدين)		موارد (دائن)	
××	رصيد حساب المتاجرة	××	رصيد حساب المتاجرة
××	(مجمل الخسارة)	××	(مجمل الربح)
××	باقى المصروفات والأعباء	××	باقى الإيرادات والارباح العرضية
×××	والخسائر صافى الربح	×××	صافى الخسارة

ثانياً : أرصدة الحسابات التى تظهر فى قائمة المركز المالي :

إن قائمة المركز المالي هى الوسلية التى تظهر الترجمة الرقمية لمعادلة الميزانية السابق دراستها حيث تشمل قائمة المركز المالي على جانبين أحدهما يشمل جانب الاصول والآخر يشمل جانب الخصوم رأس المال +الألتزامات) والمتفحص للأرصدة التى تظهر في هذه القائمة يجب أن أرصدة الأصول عبارة عن الأرصدة المدنية التى لم تقفل فى حسابات النتيجة لكونها لا تمثل تكاليف أو مصروفات او خسائر وأن أرصدة جانب الخصوم (رأس المال + الإلتزامات) هى أرصدة الحسابات الدائنة التى لم تقفل فى حسابات النتيجة لكونها لا

تمثل إيرادات أو أرباح ويتحقق التوازن الحسابي لجانبي الأصول والخصوم فى قائمة المركز المالي بعد تعلية أو تخفيض حساب رأس المال بما أسفرت عنه نتيجة النشاط من ربح أو خسارة .

ومن خلال العرض السابق يتضح لنا أن قائمة المركز المالي هي بيان المركز المالي الحقيقى للنشاط – فى لحظة سكون افتراضية – يتضمن أصول المنشأة مقسمه الى مجموعات وفق طبيعتها فى جانب وخصوم المنشأة مقسمه أيضاً إلي مجموعات وفق طبيعتها فى جانب آخر وذلك فى تاريخ معين .

وتستطيع أن نخرج من المفهوم السابق بالسمات الرئيسية التالية لقائمة المركز المالي :

١. إن التعبير عن المركز الحقيقى للمنشأة لا يكون إلا عند إنقضاء أو تصفية المنشأة فقط ونظراً لأن حياة أي نشاط تتصف بالإستمرار فإن تقتسيم مدة وجودها إلي فترات دورية (سنة مثلاّ) يلتزم إظهار مركزها المالي فى هذا التاريخ ، ولكى يمكن تحقيق ذلك فإننا نفترض أن النشاط فى حالة سكون في تاريخ أعداد القائمة .
٢. إن وجود الأصول في جانب والخصوم في جانب آخر ليس هو المطلوب فقط من عرض قائمة المركز المالي ولكن ظهور كل من الاصول والخصوم في مجموعات تعبر كل مجموعة منها عن العرض من أقتنائها وعلي سبيل المثال الأصول مقسمة إلى ثلاث مجموعات على النحو التالي :

(أ) مجموعة الأصول الثابتة :

- الأراضي.
- المبانى والتشييدات .
- الآلات والمعدات .
- الأثاث والمعدات .
- الأثاث والتركيبات .
- الســــــــــيارات .
- العددوالمهمـــــات .

وتتمثل هذه المجموعات الأصول التي تقتنيها المنشأة بغرض المساهمة فى العملية الأنتاجة ووفق هذا التنصيف فإن هذه الأصول تتسم بالثبات ، ويجب على المنشأة المحافظة عليها عليها للسببين التاليـــن :

الأول : إن هلاك هذه الأصول يهنى هلاك رأس المال لأنها تمثل الجانب المفابل لحقوق الملكية فى أغلب الاحيان.

الثانى : إن هلاك هذه الأصول يؤثر على قدرة المنشأة الإنتاجية مماً يكون له بالغ الأثر على رقم الربحية نظراً لانخفاض إيراد المبيعات من ناحية وزيادة تكلفة الإنتاج من ناحية آخر .

(ب) مجموعة الأصول المتداولة :

- المخزون آخر الفترة .
- المدنيون (العملاء) .
- أوراق القبض .
- النقدية بالصندوق .
- النقدية بالبنـــــــــك .
- الأوراق المالية الإستثمار فى الاسهم والسندات بغرض المضاربة .

وتشمل هذه المجموعة علي الأصول التى تكون رأس المال العامل . وهذه أ. م الأصول هي التى تحقق الربح من خلال دورة بنودها فالمخزون يتم بيعه فيتحول إلي مدينين ثم تؤيد هذه الديون بأوراق تجارية (كمبيالات وسنداد أذنية) فتتحول الى أوراق قبض وعندما يحل أجل استحقاق الأوراق تتحول إلى نقدية بالصندوق أو البنك فتحقق السيولة حيث يتم سداد المستحق للموردين عن مشتريات البضائع أو مستلزمات إنتاج لتبدأ الدورة من جديد . ومن المعلوم أنه كلما كانت هذه الدورة تتم بسرعة فإن قدرة المنشأة علي تحقيق الأرباح تكون أكبر .

(ج) مجموعة الارصدة المدينة الآخرى :

وتشمل هذه المجموعة أرصدة بعض الحسابات التي لا يمكن تصنيفها ضمن المجموعتين السابقتين لصغر قيمتها أو لاختلاف طبيعتها عن أى منها أو لكونها تتمثل في تسويات جرديه بعض بنود النفقات والإيرادات ومن هذه البنود ما يلي :

- أدوات لدي الغير .
- مصروفات مقدمة .
- الإيرادات مستحقة .
- ....إلخ .

وتظهر الخصوم أيضاً فى أربع مجموعت رئيسية هي :

(أ) مجموعة حقوق الملكية :

وتشتمل هذه المجموعة على البنود التالية :

- راس المال .
- يضاف الى صافى الربح المستخرج من حـ / الأرباح والخسائر أو يطرح منه صافي الخسارة . ثم يطرح منه مجموع البندين السابقين مسحوبات صاحب المنشأة ومن الوضحأن هذه المجموعه توضح التغيرات التي تطرأ على حقوق صاحب المنشأة خلال الفترة الزمنية .

(ب) مجموعة الإلتزامات طويلة الأجل :

وتشمل أرصدة الإلتزامات للغير طويلة الأجل مثل القرض التى تستحق السداد فى مدة أكثر من سنة وعادة تكون هذه القروض برهن اصل او أكثر من الاصول الثابتة .

(ج) مجمعة الإلتزامات قصيرة الأجل :

وتشمل أرصدة حسابات الإلتزامات للغير قصيرة الأجل مثل الدائنين واوراق الدفع .

(د) مجموهة الأرصدة الدائنة الآخرى :

وتشمل هذه المجموعة ارصدة بعض الحسابات التى لا تدخل فى التصنيفين السابقين لاختلاف طبيعتها أو لكونها تمثل تسوية جردية للنفقات والإيرادات . ومن هذه البنود مايلى :

- تأمينات للغير .
- مصروفات مستحقة .
- إيرادات مقدمة

والشكل التالي يوضح أحد أشكال قائمة المركز المالي :

قائمة المركز المالي فى / / ٢٠١٨

أصول **خصوم**

		الأصول الثابتة			**حقوق الملكية**
	××	اراضي		××	رأس المال
	××	مبانى وإنشاءات		××	+ صافى الربح
	××	آلات ومعدات		××	ـ صافى الخسارة
	××	أثاث وتركيبات		××	
	××	سيارت		××	ـ المسحوبات
	××	عدد ومهمات	××		
××					
		الأصول المتداولة			**الإلتزامات طويلة الأجل**
	××	المخزون آخر الفترة		××	قروض طويلة الأجل
	××	المدينون	××		

					الإلتزامات قصيرة الأجل
	××	أوراق القبض		××	دائنـــــــــــون
	××	النقدية		××	أوراق الدفع
	××	جارى البنك	××		
	××	أوراق مالية			
××					
		أرصدة مدينة آخرى			
	××	تأمينات لدى الغير			أرصدة دائنة آخرى
	××	أدوات كتابية باقية		××	تأمينات للغير
	××	مصروفات مقدمة	××	××	مصروفات مستحقة
	××	إيرادات مستحقة			
××					
××			××		

❖ إستخلاص النتائج من أرصدة الحسابات :

من المعلوم أن ترصيد الحسابات ليس نهاية المطاف فى عملية التشغيل المحاسبية للعمليات المالية ، لأن هذه الأرصدة ما هي إلا نتيجة لعمليات الحساب خلال فترة مالية معينة ، ونظراً لأن التشغيل المحاسبي لهذه العمليات قد تم تباً لمعطيات نظرية القيد المزدوج فإن التوازن الحسابي لأرصدة هذه الحسابات هو أمر حتمي إذا لم يكن هناك أخطاء فى عملتي التسجيل والترحيل .

وقد سبق القول أن ميزان المراجعة هو وسيلة المحاسبة فى التحقق من التوازن الحسابى للعمليات المالية ونحن سنعتمد على ميزان المراجعة فى استخلاص نتائج العمليات المالية وذلك بتحديد نتيجة انشاط من ربح أو خسارة وبيان المركز المالي الحقيقى للنشاط .

ونظراً لأن جميع العمليات المالية قد تم تسجيلها محاسبياً فأنه يمن أستخلاص النتائج المحاسيبة من ميزان المراجعة إلاأن هناك المخزون من البضائع والسلع والذي لم يسجل محاسبياً بعد وبالتالي فليس هناك رصيد للمخزون فى ميزان المراجعة ويتم التواصل لقيمة المخزون عن طريق جرد عناصر المخزون وفقاً للطريقة التي تتبعها المنشأة في التقيم .

مما سبق يتضح أن استخلاص النتائج من أرصدة الحسابات الظاهرة فى ميزان المراجعة بالإضافة الى رصيد المخزون الذى يقييمه عن طريق الجرد .

والمثال التالي : يوضح كيفية استخراج النتائج من أرصدة الحسابات .

الأرصدة التالية مستخرجة من دفتر منشأة عمرو لتجارت المنسوجات وذالك فى تاريخ ٢٠١٨/١٢/٣١ م. (الأرقام بالجنيهات) .

٦٠٠	مخزون أول الفترة	٣٠٠٠	مشتريات	٨٠٠٠	مبيعات
٤٠٠	مصاريف نقل للداخل	٦٠٠٠	مبانى	٣٠٠٠	أرضي
٣٠٠	مصاريف نقل للخارج	٢٠٠٠	اثاث	٥٠٠٠	سيارت
٢٠٠	رسوم جمركية على الواردت	٢٠٠٠	مدينون	٥٠٠	أ.قبض
٢٠٠	خصم مسموح به	٤٠٠	مسحوبات	١٠٠٠	دائنون
١٠٠	خصم مكتسب	٣٠٠٠	نقدية	٢٠٠	أ.دفع
٢٠٠	تأمين تليفون	١٠٠	ديون معدومة	١٠٠٠	أ.مالية
١٠٠	إيرادات أوراق مالية	١٠٠	تأمين حريق	٤٠٠	إيجار
١٠٠٠	قرض بنك مصر	١٠٠	فوائد قرض	٦٠٠	مرتبات
١٠٠٠	حساب جارى البنك	٣٠٠	مردودات مشتريات		
٤٠٠	مردودات مبيعات	١٠٠	مياه وإنارة		
		؟؟؟؟	رأس المال		

المطلوب :

١. استكمال ميزان المراجعة .

٢. تصوير قائمتي المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٨/١٢/٣١ م . علما بأن المخزون من البضائع تم تقييمة بمبلغ ٢٠٠٠ جنيه .

٣. إعداد قائمة المركز المالى فى ٢٠١٨/١٢/٣١ م .

الحــل

ميزان المراجعة في ٢٠١٨/١٢/٣١ م .

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اســــــــــم الحســــــــاب
٦٠٠		مخزون أول المدة
٣٠٠٠		مشتريـــــــات
	٨٠٠٠	مبيعــــــــات
٤٠٠		مصاريف نقل للداخل
٦٠٠٠		مبـــــــانى
٣٠٠٠		أراضى
٣٠٠		مصاريف نقل للخارج
٢٠٠٠		أثـــــــاث

٥٠٠٠		سيـــــــــارات
٢٠٠		رسوم جمروكية على الواردات
٢٠٠٠		مدينــــــون
٢٢٥٠٠	٨٠٠٠	مابعده

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اســـــــم الحســـــاب
٢٢٥٠٠		ماقبله
٥٠٠		أوراق قبض
٢٠٠		خسوم مسموح به
٤٠٠		مسحوبات
	١٠٠٠	دائنون
	١٠٠	خصم مكتسب
٣٠٠٠		نقدية
	٢٠٠	أورأق دفع
٢٠٠		تأمين تلفون
١٠٠		ديون معدومة
١٠٠٠		أوراق مالية
١٠٠		مصارف تليفون
١٠٠		تأمين حريق
٤٠٠		إيجار
	١٠٠	إيرادات أوراق مالية
١٠٠		فوئد قروض
٦٠٠		مرتبات
	١٠٠٠	قرض بنك مصر
	٣٠٠	مردودات مشتريات
١٠٠٠		حساب جارى البنك
١٠٠		مياة وإنارة
٤٠٠		مردودات مبيعات
	٢٠٠٠٠	رأس المال
٣٠٧٠٠	٣٠٧٠٠	مجموع الأرصدة

ثانيا إستخلاص النتائج:

يمكن استخلاص نتيجة نشاط المنشاة من ربح او خسلارة عن طريق إعداد قائمة سنطلق عليها مؤقتا قائمة إستخلاص النتائج تضم إلي جانب أرصدة ميزان المراجعة خانات لحسابات النتيجة وقائمة المركز المالي .

كما يبدو فى الشكل التالى :

قائمة إستخلاص النتائج

م	اسم الحساب	ميزان المراجعة		حـ / المتاجرة		حـ/أ.خ		المركز المالي	
		مدين	دائن	استخدمات	موارد	استخدمات	موارد	أصول	خصوم
١	مخزون أول المدة	٦٠٠							
٢	مشتريات	٣٠٠٠							
٣	مبيعات		٨٠٠٠		٨٠٠٠				
٤	أراضى	٣٠٠٠						٣٠٠٠	
٥	مبانى	٦٠٠٠						٦٠٠٠	
٦	مصاريف نقل للداخل	٤٠٠٠		٤٠٠٠					
٧	مصاريف نقل للخارج	٣٠٠٠		٣٠٠٠					
٨	أثاث	٢٠٠٠						٢٠٠٠	
٩	سيارت	٥٠٠٠						٥٠٠٠	
١٠	رسوم جمركيه عل الواردات	٢٠٠		٢٠٠					
١١	خصم مسموح به	٢٠٠				٢٠٠			
١٢	مدينون	٢٠٠٠						٢٠٠٠	
١٣	أوراق قبض	٥٠٠						٥٠٠	
١٤	خصم مكتسب		١٠٠				١٠٠		
١٥	مسحوبات	٤٠٠							٤٠٠
١٦	دائنون		١٠٠٠						١٠٠٠
١٧	أوراق دفع		٢٠٠						٢٠٠
١٨	تأمين تليفون	٢٠٠						٢٠٠	
١٩	ديون معدومة	١٠٠				١٠٠			

م	اسم الحساب	ميزان المراجعة		حـ / المتاجرة		حـ/أ.خ		المركز المالي	
		مدين	دائن	نفقات	إيرادات	نفقات	إيرادات	أصول	خصوم
٢٠	نقدية	٣٠٠٠						٣٠٠٠	
٢١	أورق مالية	١٠٠٠						١٠٠٠	
٢٢	مصاريف تليفون	١٠٠				١٠٠			
٢٣	إيرادات أوراق مالية		١٠٠				١٠٠		
٢٤	قرض بنك مصر		١٠٠٠						١٠٠٠
٢٥	إيجار	٤٠٠				٤٠٠			
٢٦	فوائد قرض	١٠٠				١٠٠			
٢٧	تأمين حريق	١٠٠				١٠٠			
٢٨	مرتبات	٦٠٠				٦٠٠			
٢٩	مردودات مشتريات		٣٠٠		٣٠٠				
٣٠	مردودات مبيعات	٤٠٠		٤٠٠					
٣١	مياة وإنارة	١٠٠				١٠٠			
٣٢	ح / جارى البنك	١٠٠٠						١٠٠٠	
٣٣	رأس المال		٢٠٠٠٠						٢٠٠٠٠
٣٤	مخزون آخر الفترة				٢٠٠٠			٢٠٠٠	
٣٥	مجمل الربح (رصيد)			٤٥٠٠			٥٤٠٠		
٣٦	صافى الربح (رصيد)					٣٩٠٠			٣٩٠٠
		٣٠٧٠٠	٣٠٧٠٠	١٠٣٠٠	١٠٣٠٠	٥٦٠٠	٥٦٠٠	٢٥٧٠٠	٢٥٧٠٠

ملاحظات على الحل :

١- نشاط المنشأة موضوع المثال . منشأة عمرو التجارية . نشاط تجارى ولذلك فإن حسابات النتيجة هنا حسابين فقط هما(المتاجرة ـ الأرباح والخسائر)

٢- يظهر ضمن بنود النفقات فى قائمة المتاجرة كل ما يتعلق بتكلفة البضاعة المباعة والتى تتكون من (مخزون أول المدة + المشتريات +مصاريف نقل للداخل + الرسوم الجمركية على الواردات + تكلفة نقل للخارج). وواضح أن هذه البنود تتضمن كل ما يتعلق بتكلفة المبيعات بداية من شراء البضاعه وحتى نقلها للبائع فى صورة مبيعات .

٣- ظهرت مردودات المبيعات فى جانب النفقات بأعتبار أن هذه المردودات فى حكم البضاعه المشتراه لأنها تمثل إضافة لكمية البضاعه الموجوده فى مخارن المنشأة .

٤- ظهرت مردودات المشتريات فى جانب الإيرادات بأعتبارها تخفيض لكمية البضاعه الموجوده فى المخازن وهى بذلك تقع فى حكم البضاعه المباعه .

٥- المخزون من البضاعة أخر المدة لم يظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لعدم وجود رصيد حسابى للمخزون ، وقد تم تقدير قيمته عن طريق الجرد ، ويعد المخزون آخر الفتره جزء من البضاعة المعدة للبيع لم يتم بيعه بعد لذلك فإن الإتفاق بين المحاسبين على إعتبارة جزء من إيراد الفترة يراعى عند حسابه الحذر فى تقدير قيمتة .

٦- أن رصيد حساب المتاجرة (مجمل الربح فى مثالنا)هو نتيجة المقابلة بين النفقات والإيرادات المتعلقة بالاستغلال التجارى ويرحل هذا الرصيد الى حساب الارباح والخسائر فى الجانب العكسى لظهور الرصيد .

٧- ظهر ضمن بنود النفقات فى حساب الأرباح والخسائر باقى المصروفات والخسائر التي لاتتعلق بتكلفة البضاعة المباعة .

٨- ظهر ضمن بنود الإيرادات فى حساب الأرباح والخسائر باقى الإيرادات العرضية التى لا تتعلق بإيرادات البضاعة المباعة مثل إيرادات أوراق مالية ، خصم مكتسب إلخ.....

٩- إن رصيد حساب الأرباح والخسائر (صافى الربح في مثالنا) هو خلاصة نشاط المنشأة ، وتم التوصل اليه عن طريق مقابلة النفقات بالإيرادات ، ويرحل هذا الرصيد الى حقوق الملكية (رأس المال)

١٠- ظهرت ضمن الاصول تأمين تليفون بإعتبار ان هذا التأمين مسترد وبذلك فهو يعد احد اصول المنشأة . بينما ظهر تأمين الحريق كأحد بنود المصروفات بحساب الارباح والخسائر بأعتباره مصروفاً لا يسترد.

١١- ظهرت المسحوبات ضمن الأرصدة المدينة فى ميزان المراجعة بينما ظهرت بالطرح ضمن خصوم المزانية على اساس انها حساب شخصى مدين لصاحب المنشأة ومن الواجب إظهار تجميع كل ما يخص حقوق الملكية فى منطقة واحده [رأس المال (+ أو -)صافى نتيجة النشاط (-) المسحوبات] .

❖ **طبيعة حسابات النتيجة والمركزالمالي :**

يتضح من خلال العرض السابق ان بنود الحسابات التى تظهر فى حسابات النتيجة لها سمات مختلفة عن بنود الحسابات التى تظهر فى قائمة المركز المالى ، وسنحاول أن نوضح أهم السمات الخاصة بكل مجموعة وذلك على النحو التالي :

❖ **السمات المختلفة بين حسابات النتيجة والمركز المالى :**

١- تتسم بنود حسابات النتيجة بظاهرة الفترية أي انها خاصة بفترة زمنيه محددة . فجميع بنود النفقات والإيرادات يمكن ربطها بالفترة المالية وعلى ذلك فإن هذه البنود تقفل في حسابات النتيجة بمعنى الإنتهاء الحسابي لها ثم تنشأ بنود جديدة فى الفترة التالية اذا ما تكررت العمليات المالية لهذا البند .أما بنود المركز المالى فهى بنود تراكمية بمعنى التراكم الحسابى لأرصدة الحسابات بصرف النظرعن الفترة المالية ، وتقفل هذه البنود فقط فى حالة توقف المنشأة أو التصرف فى الأصل أو سداد الإلتزام

٢- إن بنود حسابت النتيجة تؤثر على حسابات المركز المالي ، فسداد مصرف يؤثر بالضروره على حساب النقدية ، وتحصيل إيراد يؤثر أيضاً على حساب النتقدية ، وبالمثل حساب الديون المعدومة يؤثر على حساب المدينين ، وحساب الخصم المكتسب يؤثر على حساب الدائنين .....وهكذا. أما بنود المركز المالي فلا تؤثر بالضرورة على حساب النتيجة فشراء ألة مثلاً يؤثر بالزيادة على جانب الأصول ، وسداد إلتزام يؤثر بالنقص على جانب الخصوم .

مماسبق يتضح أن الدارس لعلم المحاسبة يستطع من خلال تتبع خطوات التسجيل والتلخيص والعرض أن يستخلص نتيجة النشاط من ربح أو خسارة وان يتعرف على المركز المالي الحقيقى للنشاط .

❖ **عرض النتائج من خلال النظام المحاسبى :**

قمنا فى الصفحات السابقة بإستخلاص النتائج من خلال تصوير قائمة أطلقنا عليها قائمة استخلاص النتائج ، والمتتبع لمنهج الدراسة فى الجزء الأول من هذا المؤلف يعرف أن عمليات التسجل المحاسبى بالسجلات والدفاتر ، والتلخيص فى حسابات الاستاذ ، وما يستتبع ذلك من التحقق من صحة التسجيل والتلخيص بتصوير ميزان المراجعة .وما هى إلا سلسلة من الخطوات ينتهجها النظام المحاسبى المتبع للتوصل الى استخلاص النتائج وعرضها في :

١- حسابات النتيجة ونعرف بالحسابات الختامية وتتكون من حسابين أو ثلاثة حسب نوع النشاط الذى يخدمه النظام المحاسبي .

٢- قائمة المركز المالي المزانية العمومية .

ويتم تبويب الحسابات الختامية وقائمة المركزالمالي وفق طريقة من طرق التبويب المختلفة .

وسنقوم بعرض النتائج السابقه عرضها فى شكل قائمة أستخلاص النتائج وذلك من خلال النظام المحاسبي .

قبل تصوير حسابات النتيجة وقائمة المركز المالي يتم أولاً :

إقفال حسابات النفقات والإيرادات في حسابات النتيجة وذلك بجعل حسابات النتيجة مدينة وبنود النفقات دائنة وبنود الإيرادات مدينة .

وسنوضح ذلك بشكل تفصيلى على النحو التالي :

أولاً : حساب / المتاجـــــــــــرة :

١- قيود الإقفـــــــــال :

(أ) إقفال بنود جانب النفقات

مدين	دائن	البيان
٤٩٠٠		حـ/ المتاجرة
	٦٠٠	حـ/ مخزون أول المدة
	٣٠٠٠	حـ/ المشتريات
	٢٠٠	حـ / رسوم جمركية على الواردات
	٤٠٠	حـ/ مصروفات نقل للداخل
	٣٠٠	حـ / مصروفات نقل للخارج
	٤٠٠	مردودات المبيعات

(ب) إقفال بنود جانب الإيرادات .

مدين	دائن	البيان
٨٠٠٠		حـ / المبيعات
٣٠٠		حـ / مردودات المشتريات
٢٠٠٠		حـ / مخزون آخر الفترة
	١٠٣٠٠	حـ/ المتاجـــــــــــرة

(ج) إقفال حـ / المتاجرة (رصيد مجمل الربح) فى حـ /أ. خ

مدين	دائن	البيان
٥٤٠٠		حـ / المتاجرة
	٥٤٠٠	حـ/ الأرباح والخسائر

٢- تصوير حساب المتاجرة :

ويتم تصوير حساب المتاجرة من خلال قيود الإقفال السابقة .

حـ / المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٨/٣١ م

استخدامات		موارد	
٦٠٠	حـ / مخزون أول المدة	٨٠٠٠	حـ / المبيعات
٣٠٠٠	حـ / المشتريـــــات	٣٠٠	حـ / مردودات المشتريات
٢٠٠	حـ / رسوم جمركية على الواردات	٢٠٠٠	حـ / مخزون آخر الفترة
٤٠٠	حـ / مصروفات نقل للداخل		
٣٠٠	حـ / مصروفات نقل للخارج		
٤٠٠	حـ / مردودات مبيعات		
٥٤٠٠	حـ / أ. خ (مجمل الربح)(رصيد)		
١٠٣٠٠		١٠٣٠٠	

ثانيا : حساب الارباح والخسائر :

١- قيود الإقفال :

(أ) إقفال بنود جانب النفقات :

١٧٠٠		حـ / الارباح والخسائر
	٢٠٠	حـ / خصم مسموح به
	١٠٠	حـ/ ديون معدومة
	١٠٠	حـ / مصاريف تليفون
	٤٠٠	حـ / الايجار
	١٠٠	حـ / فوائد قرض
	١٠٠	حـ / تأمين حريق
	٦٠٠	حـ / المرتبات
	١٠٠	حـ / مياه وإناره

(ب) إقفال بنود جانب الإيرادات

١٠٠		حـ / خصم مكتسب
١٠٠		حـ / إيرادات أوراق مالية
	٢٠٠	حـ / الأرباح والخسائر

(ج) إقفال حـ / أ .خ في حـ / رأس المال

٣٩٠٠		حـ / الارباح والخسائر
	٣٩٠٠	حـ / راس المـــال

٢- تصوير حساب الارباح والخسائر :

حـ / الأرباح والخسائر

عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

استخدامات			موارد
٢٠٠	حـ / الخصم المسموح به		حساب المتاجرة
		٥٤٠٠	(مجمل الربح)
١٠٠	حـ/ الديون المعدومة	١٠٠	حـ / خصم مكتسب
١٠٠	حـ / مصاريف التليفون	١٠٠	حـ / إيراد أوراق مالية
٤٠٠	حـ / الإيجار		
١٠٠	حـ / فوائد قروض		
١٠٠	حـ / تأمين حريق		
٦٠٠	حـ / المرتبات		
١٠٠	حـ / مياة وإنارة		
٣٩٠٠	حـ / رأس المال		
	رصيد صافى الربح		
٥٦٠٠		٥٦٠٠	

ثالثاً :قائمة المركز المالى :

١- قيود إقفال الأصول والخصوم

يتم إقفال الأصول والخصوم فى تاريخ عمل قائمة المركز المالي وذلك بجعل الخصوم مدينة والأصول دائنه وفى بداية الفترة التالية يعاد فتح الحسابات مرة اخرى بجعل الاصول مدينة (وفق طبيعتها) والخصوم دائنة

(أ) قيـــــــــود الإقفــــــال :

		من مذكورين
١٠٠٠		حـ / قرض بنك مصر
١٠٠		حـ / الدئنون
٢٠٠		حـ / أوراق الدفع
٣٩٠٠		حـ / صابي الربح
٢٠٠٠٠		حـ / رأس المال
		إلى مذكورين
	٣٠٠٠	حـ / الاراضي
	٦٠٠٠	حـ / المباني
	٢٠٠٠	حـ / الأثاث
	٥٠٠٠	حـ / السيارت
	٢٠٠٠	حـ / المخزون آخر الفترة
	٢٠٠٠	حـ / المدينون
	٥٠٠	حـ / أوراق القبض
	٣٠٠٠	حـ / النقدية
	١٠٠٠	حـ / جارى البنك
	١٠٠٠	حـ / أوراق مالية
	٢٠٠	حـ / تأمين التليفون
	٤٠٠	حـ / المسحوبات

(ب) إعداد قائمة المركزالمالي :

قائمة المركز المالي فى ٢٠١٨/١٢/٣١

أصول			خصوم		
أصول ثابتة			**حقوق ملكية**		
أراضى	٣٠٠٠		رأس المال	٢٠٠٠٠	
مبانى	٦٠٠٠		+ صافى الربح	٣٩٠٠	
سيارت	٥٠٠٠				
أثاث	٢٠٠٠		ـ المسحوبات	٤٠٠	
		١٦٠٠٠			٢٣٥٠٠
أصول متداولة			**التزامات طويلة الأجل**		
مخزون آخر الفترة	٢٠٠٠		قرض بنك مصر	١٠٠٠	
مدينون	٢٠٠				١٠٠٠
أوراق القبض	٥٠٠				
نقديه	٣٠٠٠				
حساب جارى	١٠٠٠				
أوراق مالية	١٠٠٠				
		٩٥٠٠			
أرصدة مدينة أخرى			**التزامات قصيرة الأجل**		
تأمين تلفون	٢٠٠		دائنون	١٠٠٠	
		٢٠٠	أوراق دفع	٢٠٠	
					١٢٠٠
المجموع		٢٥٧٠٠	المجموع		٢٥٧٠٠

قيود الإفتتاح في ١/١/ ٢٠١٩ م

مدين	دائن	البيان
		من مذكوريـــــــن
٣٠٠٠		حـ / الأرضى
٦٠٠٠		حـ / المباني
٢٠٠٠		حـ / الأثاث
٥٠٠٠		حـ / السيارت

٢٠٠٠		حـ / المخزون أول الفترة
٢٠٠٠		حـ / المدينون
٥٠٠		حـ / أوراق القبض
٥٠٠		حـ / النقدية
١٠٠٠		حـ / تأمين التليفون
		إلى مذكورين
	١٠٠٠	حـ / قرض بنك مصر
	١٠٠	حـ / الدائنون
	٢٠٠	حـ / أوراق الدفع
	٢٠٠٠٠	حـ / رأس المال

١- تم توزيع الأرباح على صاحب المنشأة وقد يتم ذلك عن طريق النقدية والبنك على النحو التالي :

٣٥٠٠		حـ / رأس المال
		إلى مذكورين
	٢٥٠٠	حـ / النقدية
	١٠٠٠	حـ / بنك جارى

❖ الانتقادات الموجهة لطرق عرض النتائج :

تتعرض طرق عرض النتائج السابقة لانتقادات كثيرة يوجهها المهتمون بالعلوم المحاسبية نذكر منها الآتى :

١- إن ظهور مخزون البضاعة آخر الفترة فى جانب الموارد بحساب المتاجرة يهدم -إلى حد بعيد – مبدأ تحقق الإيراد بالبيع , وهو المبدأ المتفق عليه عند قياس نتائج النشاط الإقتصادى وبصفة خاصة النشاط الصناعى والتجارى . ووجه الإعتراض هنا يرجع إلي كون المخزون جزء من تكلفة البضاعة لم يبع بعد ومعنى ظهوره فى الجانب الدئن (جانب الإيرادات) أن قياس النتائج لن يكون وفق مبدأ تحقق الإيراد بالبيع مما يهدم من الاساس قياس نتائج النشاط .

٢- إن الهدف من وجود النظام المحاسبي هو تحديد نتيجة النشاط من ربح أو خساره وبيان المركز المالي الحقيقى يحتم على المحاسب الفصل بين حسابات النتيجة (النفقات والإيرادات) وبين حسابات المزانية (الأصول الخصوم) بحيث لا يظهر فى حسابات النتيجة اى من حسابات المزانية ، والمتفحص لحساب المتاجرة يجد ضمن بنود جانب الإيرادات حساب مخزون آخر الفترة وهو حساب من حسابات المزانية

يظهر ضمن اصولها ، وبنفس النظرة فإن المتفحص لحساب الأرباح والخسائر يجد صافى الربح أو صافى الخسارة وهى حسابات نتيجة تظهر ضمن حقوق الملكية (راس المال (+ او -)نتيجة النشاط ..)

٣- إن ظهور مردودات المبيعات فى جانب النفقات ضمن تكلفة المبيعات وظهور مردودات المشتريات ضمن إيراد المبيعات يتنافى مع الغرض من عرض النتائج حيث أن الغرض من حساب المتاجرة هو مقابلة إيرادات المبيعات بتكلفة المبيعات وعلى ذلك فمن المفروض أن تظهر المبيعات بالصافى (إجمالى المبيعات ـ مردوداتها) وتظهر المشتريات بالصافي (إجمالى المشتريات ـ مردوداتها).

٤- إن المتبع لبعض عناصر النفقات يجد أن هناك بنوداً تتعلق بتكلفة المبيعات تظهر فى حساب الأرباح والخسائر مثل مصاريف الغعلان ومرتبات عمال البيع وإيجار المخازن ....الخ) فى حين ان هناك بنود تتعلق بتكلفة المبيعات تظهر بحساب المتاجرة مثل مصاريف اللف والحزم ومصاريف النقل للخارج ، فيما هو الفيصل فى التفرقة بين ما يظهر منها فى حـ / المتاجرة وما يظهر منها فى حساب الأرباح والخسائر .

الرد على الإنتقادات فى شكل ضوابط وحلول مقترحة :

١- معالجة المخزون فى الشكل الذى يحافظ على مبدأتحقيق الإيرادات بالبيع وتحقيق الفصل بين حسابات المركز المالى (الميزانيـــــــــــــــة) :

رداً على الإنتقادات الموجهة وطريقة عرض المخزون نقول أن تطبيق مبدأ تحقق الإيراد بالبيع يستلزم إظهار مخزون آخر الفترة فى جانب النفقات مطروحاً من تكلفة المبيعات بإعتباران هذه الجانب يتحمل بكل ماينفق على البضاعة المشتراة حتى بيعها ، ونظراً لوجود جزء من هذه البضاعه لم يتم بيعه بعض ، فإن الواجب يلزمها بتخفيض تكلفة المبيعات بقيمة المخزون أُخر الفترة ، وليس فى ظهور هذا المخزون فى جانب النفقات مطروحاً من تكلفة المبيعات أى مخالفة لقواعد المحاسبه أو للتوجه المحاسبي للعمليات فالإتفاق بين المحاسبين قد يكون باتاً من هذه الزوايا بإعتبار ان طريقة العرض للنتائج يتوقف على مدى توافق هذه الطريقة مع مبدأتحقق الإيراد .

إذن المشكلة لم تعد تتعلق بمكان ظهور مخزون آخر الفترة بل أصبحت الأن فى وجود من المخزون ذاته ضمن حساب المتاجرة سواء فى جانب النفقات او فى جانب الإيرادات وذلك بإعتباره احد حسابات اصول الميزانية وهذا وحده يلزمنا بالبحث عن طريقة تمنع ظهوره فى حسابات النتيجة حتى يمكن الفصل بين حسابات النتيجة وحسابات الميزانية .

وقبل أن تبحث عن الطريقة علينا أولاً أن نسأل أنفسناما هو المقصود بظهور مخزون آخر المدة فى حساب المتاجرة ؟ للإجابة على هذا التساؤل نعود مرة أُخرى الى حساب المتاجرة لنجد أن جانب النفقات يتكون من :

××	مخزون أَخر الفترة

××	تكافة المشتريات بغرض البيع

(قيمة المشتريات + الرسوم الجمركية +الواردات +مصاريف نقل للداخل

+ مصاريف نقل للبع والتوزيع)

××× يطرح منها

×× مخزون أُخر الفترة

××× تكلفة البضاعة المباعة

يتضح من عرض جانب النفقات فى حساب المتاجرة ان ظهور المخزون بشقية أول وأَخر الفترة يقصد به التوصل إلى تكلفة البضاعة المباعة حيث :

تكلفة البضاعة المباعة =تكلفة المشتريات بغرض البيع (+ أو -) التغير فى المخزون حيث :

التغير فى مخزون البضائع = مخزون أول الفترة – مخزون أُخر الفترة

ومن المعلوم ان تقيم المخزون يكون بالتكلفة، ومن ثم فإن التغير فى امخزون يكون بالتكلفة أيضاً.

والمعالجة للمخزون تتم على النحو التالي :

(أ) إقفال مخزون أول الفترة فى حساب التغير :

٦٠٠		حـ / التغير فى مخزون البضائع
	٦٠٠	حــ / مخزون أول الفترة

(أ) إقفال مخزون أول الفترة فى حساب التغير :

٢٠٠٠		حـ / مخزون أخر الفترة
	٢٠٠٠	حــ / التغير فى مخزون البضائع

وتظهر هذه التسوية حسابياً على الوجه التالي :

التغير فى مخزون البضائع = مخزون أول الفترة – مخزون آخر الفترة .

(-) ١٤٠٠ــ ٢٠٠٠

الأرقام من المثال السابق

و هذا يعني ظهور التغير فى حساب المتاجرة مطروحاً فى جانب النفقات .

أما لو ظهر التغير بالموجب فيظهر التغيير مجموعاً فى جانب النفقات .

وتتم معالجة ذالك محاسبياً على النحو التالي.

١٤٠٠		**حـ / التغير فى المخزون**
	١٤٠٠	**حــ / المتاجرة**

علي أن يظهر فى جميع الحالات بجابب النفقات ، وترحل القيود في الحسابات **على النحو التالي:**

حـ / مخزون أول الفترة

٦٠٠	رصيد ١/ ١	٦٠٠	حـ / ٣١ / ١٢
٦٠٠		٦٠٠	

حـ / مخزون آخر الفترة

٢٠٠٠	حـ / التغير ٣١ / ١٢	٢٠٠٠	رصيد
٢٠٠٠		٢٠٠٠	

حـ / التغير فى المخزون

٦٠٠	حـ / مخزون أول الفترة	٢٠٠٠	حـ / مخزون آخر الفترة
١٤٠٠	حـ / المتاجرة		
٢٠٠٠		٢٠٠٠	

٢- معالجة صافى الربح أو الخسارة فى حساب جاري صاحب المنشاة تحقيقاً الفصل بين حسابات النتيجة وحسابات المركز المالى (الميزنية) :

من المعلوم أن حقوق الملكية تتمثل فى نتيجة المتباينة التالية :

[رأس المال (+ أو -) صافى نتيجة المنشأة (-) المسحوبات ومن الواضح أن حقوق الملكية هى جملة ما هدمه صاحب المنشأة كرأس مال لنشاطة ، وإذ كان العرف المحاسبي يري ان تسبيت رأس المال يحقق لنشاط المنشأة الأستمرار وأن تخفيضه بمعاملات صاحب المنشأة مع المنشأة (المسحوبات) وتعديله بنتيجة النشاط من رب أو خسارة يجعل رأس المال دائم التغير بتغير العملات وصافى نتيجة النشاط .... فضلاً عن ألأن الجهات الحكومية التى لها علاقة بالمنشأة مث مصلحة الضرئب ، والسجل التجارى .... الخ تولي لقايمة رأس المال أهمية كبيرة عند الأعتماد بدفاتر وسجلات المنشأة فى تقريرها

للربح الذي يحسب عليه الضرأب ، فالقانون ٩١ اسنة ٢٠٠٥ يلزم صاحب المنشاط بإمساك دفاتر قانونية . مما سبق أن رأس المال أمر مرغوب ، ومن ثم وجب علينا فصل كل عملية من عمليات صاحب المنشأة عن حساب رأس المال .... ونحن نرى أن معظم المنشآت هذا الإجراء وذلك بفتح حساب جاري صاحب المنشاة بحيث يقفل في هذا الحساب رصيد المسحوبات وصافي نتيجة النشاط ، ويتمشى هذا الإجراء مع الرغبة فى فصل حساب النتيجة عن حسابات المركز المالي حيث لا يظهر صافي الربح أو الخسارة فى المركز المالي . وبالرجو الى المثال السابق يمكن معالجة المسحوبات وصافى الربح علي النحو التالي :

(أ) إقفال حساب المسحوبات فى حساب جارى صاحب المنشأة

٤٠٠		**حـ / جاري صاحب المنشأة**
	٤٠٠	**حـ / المسحوبات**

(ب) إقفال صافي الربح فى حساب جاري صاحب المنشأة

٣٩٠٠		**حـ / الأرباح والخسائر**
	٤٠٠	**حـ / جاري صاحب المنشأة**

وعلي ذلك يظهر حساب جاري صاحب المنشأة علي النحو التالي :

حـ / جاري صاحب المنشأة

مدين — **دائن**

٤٠٠	**حـ / المسحوبات**	٣٩٠٠	**حـ / الأرباح والخسائر**
٣٥٠٠			
٣٩٠٠		٣٩٠٠	
		٣٥٠٠	رصيد منقول (الميزانية خصوم)

ويظهر بقائمة المركز المالى فى جانب الخصوم ضمن حقوق الملكية حـ/ جارى صاحب المنشأة برصيد ٣٥٠٠ جنيه ويظهر رأس المال برصيده الثابت وقدره٢٠,٠٠٠ جنيه وبذلك يصبح إجمالى مجموعة حقوق المكية ٢٣,٥٠٠ =(٢٠,٠٠٠ رأس المال +٣٥٠٠ حساب جارى صاحب المنشأة) وهو لا يختلف عن إجمالى هذه المجموعة فى القائمة السابقة ٠

٣- ظهور المشتريات والمبيعات بالصافى عن طريق طرح المردودات فى حساب المتاجرة.

إن المؤثر الحقيقى على نتيجة مقابلة إيراد المبيعات بتكلفة المبيعات هو صافى قيمة المبيعات (المبيعات مطروحا منها مردودات المبيعات) (وصافى قيمة المشتريات مطروحا منها مردودات المشتريات) إذ ليس من المنطق إعتبار أن مردودات المشتريات عنصرا من عناصر الإيراد الجارى للمنشأة وبالمثل فإن إعتبار مردودات المبيعات عنصرا من عناصر النفقات لا يتفق مع الحقيقة وعليه فنحن نرى ظهور عناصر المردودات مطروحة من المبيعات والمشتريات , ومن المعلوم أن ذلك لن يؤثر على حساب المتاجرة ٠

وسنعيد عرض حساب المتاجرة فى المثال السابق وفق ما تم الاتفاق عليه ، وكحل مقترح لمواجهة الإنتقادات السابق عرضها.

حـ/ المتاجرة عن السنة المنتهية فى ٢٠١٨/١٢/٣١

النفقات		الإيرادات	
٤٠٠	تكلفة المبيعات	٧٦٠٠	صافى المبيعات
	٣٠٠٠ المشتريات		٨٠٠٠ المبيعات
	-٣٠٠ مردودات المشتريات		-٤٠٠ مردودات المبيعات
٢٧٠٠	صافى المشتريات		
٢٠٠	حـ/رسوم جمركية على الواردات		
٤٠٠	حـ/مصروفات نقل للداخل		
٣٠٠	حـ/مصروفات نقل للخارج		
(١٤٠٠)	حـ/ التغير فى مخزون البضاعة		
٥٤٠٠	مجمل الربح		
٧٦٠٠		٧٦٠٠	

حالة عملية :

الأرصدة التالية مستخرجة من دفاتر محلات (س) لتجارة المنسوجات وذلك فى ٢٠١٨/١٢/٣١ م .

الأرقام بالجنيهات)٠

٣٠٠٠ مخزون ٢٠١٣/١/١	٤٠٠٠ اراضى ومبانى
٣٠٠٠	أثاث
٣٠٠٠	مشتريات ١٢٠٠٠ مبيعات
٥٠٠ رسوم جمركية على الواردات	٦٠٠ استهلاك مياة وإنارة

٢٠٠ تأمين عدادات مياه وإنارة — ٤٠٠ خصم مسموح به

٣٠٠ إعلان — ١٠٠ خصم مكتسب

٦٠٠ مردودات داخلة — ٥٠٠ مصاريف نقل للداخل

٨٠٠ مصاريف نقل للخارج — ٢٠٠ ديون معدومة

٣٠٠ إصلاحات وصيانة — ٢٠٠ مردودات خارجة

٥٠٠٠ نقدية بالصندوق — ٢٠٠ عمولة وكلاء بيع

١٠٠٠ اوراق قبض — ٥٠٠ أ. دفع

٤٠٠٠ قرض — ٥٠٠ مسحوبات

١٢٠٠ مرتبات — ٨٠٠ إيجارات

؟؟؟؟؟؟ رأس المال

فإذا علمت أن :

مخزون آخر المدة بالتكلفة يقدر بمبلغ ٢٠٠٠ جنيه .

المطلوب :

١- إعادة ميزان المراجعة فى ٢٠١٨/١٢/٣١ م.

٢- تصوير حسابى المتاجرة والارباح والخسائر عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٨/١٢/٣١ م.

٣- إعداد قائمة المركز المالى فى ٢٠١٨/١٢/٣١ م .

الحـــــل

١- ميزان المراجعة في ٢٠١٨/١٢/٣١م

—	—	بيـــــــــــــان	التوجه المحاسبي
٣٠٠٠		مخزون ١/١ بالتكلفة	"تسوية"
٤٠٠٠		أراضى ومبانى	مركز مالى
٣٠٠٠		أثاث	مركز مالى
٣٠٠٠		مشتريات	متاجرة
	١٢٠٠٠	مبيعات	متاجرة
٥٠٠		رسوم جمركية على الواردات	متاجرة
٦٠٠		استهلاك مياه وإنارة	أرباح وخسائر
٢٠٠		تأمين عدادات مياة وإنارة	مركز مالى

٤٠٠		خصم مسموح به	أرباح وخسائر
٣٠٠		إعلان	متاجرة
	١٠٠	خصم مكتسب	أرباح وخسائر
٦٠٠		مردودات داخلة	متاجرة
٥٠٠		نقل للداخل	متاجرة
٨٠٠		نقل للخارج	متاجرة
٢٠٠		ديون معدومة	أرباح وخسائر
٣٠٠		إصلاحات وصيانة	أرباح وخسائر
	٢٠٠	مردودات خارجة	متاجرة
١٠٠		مصاريف تليفون	أرباح وخسائر
٢٠٠		مصروفات نثرية	أرباح وخسائر
٥٠٠٠		نقدية بالصندوق	مركز مالى
٢٠٠		صندوق المصروفات النثرية	مركز مالى
٣٠٠٠		مدينون	مركز مالى
	١٠٠٠	دائنون	مركز مالى
١٠٠		عملاء وكلاء بيع	متاجرة
٢٦٠٠٠	١٢٣٠٠	———	———

——	——	بيـــــــــــان	التوجيه المحاسبي
٢٦٠٠٠	١٢٣٠٠	ماقبـــــــله	
١٠٠٠		أوراق قبض	مركز مالي
	٥٠٠	أوراق دفع	مركز مالي
٥٠٠		مسحوبات	تسويـــــة
	٤٠٠٠	قرض	مركز مالي
١٢٠٠		مرتبات	أرباح وخسائر
٨٠٠		إيجارات	أرباح وخسائر
	١١٧٠٠	رأس المال	مركز مالي
٢٩٣٠٠	٢٩٥٠٠	المجموع	

التسويــــا ت :

١- التغير فى المخزون بالتكلفة -

= مخزون اول المدة بالتكلفة – مخزون آخر المدة بالتكلفة

=٣٠٠٠ - ٢٠٠٠ =١٠٠٠

قيـــــود التسويــــة :

١- إقفال مخزون أول المدة في حساب التغير

٣٠٠٠		حـ / التغيرفى المخزون بالتكلفة
	٣٠٠٠	حـ / مخزون أول المده بالتكلفة

٢- تحميل حساب التغير بقيمة مخزون آخر المدة بالتكلفة

٢٠٠	٢٠٠٠	حـ / مخزون آخر المدة بالتكلفة
		حـ / التغير فى المخزون بالتكلفة

٣- إقفال المسحوبات فى حساب جارى صاحب المنشأة

٥٠٠	٥٠٠	حـ / جاري صاحب المنشأة
		حـ / المسحوبات

٤- إقفال صافي الربح فى حساب جارى صاحب المنشأة

١٧٠٠	١٧٠٠	حـ / أرباح وخسائر
		حـ / جاري صاحب المنشأة

وبذلك يظهر حساب صاحب المنشأة على النحوالتالي :

حساب جارى صاحب المنشأة

٥٠٠٠	حـ / المسحوبات	١٧٠٠	حـ / أربح وحسائر
			(صافى الربح)
١٢٠٠٠	رصيد		
١٧٠٠		١٧٠٠	

قائمة إستخلاص النتائج

م	بيان	ميزان المراجعة		التسويات		حـ/المتاجرة		حـ / أ. خ		المركز المالى	
		مدين	دائن	مدين	دائن	نفقات	إيرادات	نفقات	إيرادات	أصول	خصوم
١	مخزون أول المدة (بالتكلفة)		٣٠٠٠		٣٠٠٠	(١)					
٢	اراضى ومبانى	٤٠٠٠								٤٠٠٠	
٣	اثاث	٣٠٠٠								٣٠٠٠	
٤	مشتريات	٣٠٠٠				٣٠٠٠					
٥	مبيعات		١٢٠٠				١٢٠٠				
٦	رسوم جمركية على الواردات	٥٠٠					٥٠٠				
٧	استهلاك مياه وكهرباء	٦٠٠						٦٠٠			
٨	تأمين عدادات	٢٠٠								٢٠٠	
٩	خصم مسموح به	٤٠٠						٤٠٠			
١٠	إعلان	٣٠٠				٣٠٠					
١١	خسم مكتسب		١٠٠						١٠٠		
١٢	مردودات داخله		٦٠٠					٦٠٠			
١٣	مصاريف نقل للداخل	٥٠٠			٥٠٠						
١٤	مصاريف نقل للخارج	٨٠٠			٨٠٠						

م	بيان	ميزان المراجعة		التسويات		ح/المتاجرة		ح / أ. خ		المركز المالى	
		مدين	دائن	مدين	دائن	نفقات	إيرادات	نفقات	إيرادات	أصول	خصوم
١٥	ديون معدومة	٢٠٠						٢٠٠			
١٦	إصلاحات وصيانة	٣٠٠						٣٠٠			
١٧	مردودات خارجية		٢٠٠			٢٠٠					
١٨	مصاريف تليفون	١٠٠						١٠٠			
١٩	مصاريف نثرية	٢٠٠						٢٠٠			
٢٠	نقدية بالصندوق صندوق	٥٠٠٠								٥٠٠٠	
٢١	مصروفات نثرية	٢٠٠								٢٠٠	
٢٢	مدينون	٣٠٠٠								٣٠٠٠	
٢٣	دائنون		١٠٠٠								١٠٠٠
٢٤	عمولة وكلاء بيع	١٠٠				١٠٠					

٢٥	أوراق قبض	١٠٠٠								١٠٠٠	
٢٦	أوراق دفع	٥٠٠									٥٠٠
٢٧	قرض	٤٠٠٠									٤٠٠٠
٢٨	مسحوبات (٢)	٥٠٠			٥٠٠٠						
٢٩	مرتبات	١٢٠٠									
٣٠	إيجارت	٨٠٠									
٣١	رأس المال		١١٧٠٠								
		٢٩٥٠٠	٢٩٥٠٠								
٣٢	التغير فى المخزون بالتكلفة			٣٠٠٠ (١)	٢٠٠٠ (٢)	١٠٠٠					
٣٣	مخزون آخر المدة			٢٠٠٠						٢٠٠٠	
٣٤	جارى صاحب المنشأة			٥٠٠	١٧٠٠						١٢٠٠
٣٥	مجمل الربح					٥٤٠٠			٥٤٠٠		
٣٦	صافى الربح								١٧٠٠		

	(٤)					١١٤٠ ٠	١١٤٠ ٠	٥٥٠ ٠	٥٥٠٠٠	١٨٤ ٠٠	١٨٤ ٠٠

<u>ملاحظات على الحل :</u>

١- أقفل مخزون أول المدة فى خانة التسويات بحيث لا يظهر المخزون أول المدة فى الحسابات الختامية , نظراً لأن المخزون يقفل فى حساب التغير فى المخزون بالتكلفة ولذلك يظهر مخزون أول المدة دائنا فى التسويات أمام بند مخزون أول المدة بالتكلفة ثم يظهر مدينا فى تسويات التغير فى المخزون بالتكلفة.

٢- أقفلت المسحوبات فى حساب جارى صاحب المنشأة حيث ظهرت دائنة فى التسويات أمام بند المسحوبات ومدينة فى تسويات حساب جارى صاحب المنشأة وظهر رصيد ١٢٠٠ جنيه فى خصوم الميزانية باعتباره أحد بنود حقوق الملكية .

٣- لم يظهر مخزون أول المدة ضمن أرصدة ميزان المراجعة لأن المخزون يتم التوصل إلى قيمته عن طريق الجرد ,وعلى ذلك فإن هذا المخزون يظهر مدينا فى التسويات أمام بند المخزون ودائما أمام بند التغير فى المخزون . وذلك لكى نحقق الفصل بين حسابات النتيجة (الختامية) والمركز المالى فيظهر رصيد التغير .

(المخزون أو المدة بالتكلفة – المخزون آخر المدة بالتكلفة).فى حساب المتاجرة ضمن جانب النفقات ,على أن يظهر مخزون آخر المدة ضمن أصول المركز المالى باعتباره ضمن موجودات المنشأة .

حـ/المتاجرة عن السنة المنتهية فى ٢٠١٨/١٢/٣١

	٣٠٠٠ المشتريات		١٢٠٠٠ المبيعات
	-٢٠٠ مردودات خارجة		- ٦٠٠ مردودات داخلة
٢٨٠٠	صافى المشتريات	١١٤٠٠	صافى المبيعات
٥٠٠	رسوم جمركية على الواردات		
٨٠٠	مصروفات نقل للداخل		
٣٠٠	إعلان		
١٠٠	عمولة وكلاء بيع		
١٠٠٠	التغير فى المخزون بالتكلفة		
٥٤٠٠	مجمل الربح إلى حـ/ أ.خ		
١١٤٠٠		١١٤٠٠	

حـ/ الأرباح والخسائر

عن السنة المنتهية فى ٢٠١٨/١٢/٣١

٦٠٠	حـ/استهلاك مياه وإنارة	٥٤٠٠	حـ/ المتاجرة
			(مجمل الربح)
٤٠٠	حـ/خصم مسموح به	١٠٠	حـ/ خصم مكتسب
٢٠٠	حـ/ ديون معدومة		
٣٠٠	حـ/إصلاحات وصيانة		
١٠٠	مصاريف تليفون		
٢٠٠	حـ/ مصاريف نثرية		
١٢٠٠	حـ/ المرتبات		
٨٠٠	حـ/الإيجارات		
١٧٠٠	صافى الربح		
	حـ/جارى صاحب المنشأة		
٥٥٠٠		٥٥٠٠	

قائمة المركز المالى فى ٢٠١٨/١٢/٣١

أصول | خصوم

		أصول ثابتة			حقوق الملكية
	٤٠٠٠	أراضى ومبانى		١١٧٠٠	رأس المال
	٣٠٠٠	أثاث		١٢٠٠	+ جارى
٧٠٠٠			١٢٩٠٠		
					التزامات طويلة الاجل
		أصول متداولة			
	٢٠٠٠	مخزون آخر الفترة			
	٣٠٠٠	مدينون		٤٠٠٠	قرض
	١٠٠٠	أوراق القبض	٤٠٠٠		
					التزامات قصيرة الاجل
	٥٠٠٠	نقدية بالصندوق			
	٢٠٠	صندوق		١٠٠٠	دائنون

			المصروفات النثرية		
أوراق دفع	٥٠٠				
		١٥٠٠			١١٢٠٠
أرصدة دائنة أخرى			أرصدة مدينة آخرى		
			تأمين عدادات	٢٠٠	
					٢٠٠
المجموع		١٨٤٠٠	المجموع		١٨٤٠٠

أسئلة وحالات عملية

السؤال الأول:

العبارات التالية بعضها صحيح والبعض الأخر خطأ .حدد بما لا يدع مجالات للشك مدى صحة أو خطأ هذه العبارات مع التعليل :

١- إذا اختلفت طريقة عرض النتائج إختلفت النتائج .
٢- لا يوجد خلاف بين لفظ النفقة والتكلفة والمصروف
٣- المقصود بالمصروف هو ماتنفقه المنشأة فى سبيل نشاطها العادى وليس له علاقة مباشرة بالمنتج .
٤- المقصود بالخسارة هو ماتتحمله المنشأة من اعباء مقابل خدمة تحصل عليها المنشأة .
٥- الإيراد هو ماتحصل عليه المنشأة نقداً مقابل المبيعات .
٦- يختلف حساب المتاجرة عن قائمة المتاجرة من ناحية العلاقة بالنظام المحاسبى .
٧- إن صافى الربح هو نتيجة نشاط الاستغلال التجاري عندما تكون الإيرادات أكبر من النفقات .
٨- إن قائمة المركز المالى تعبر عن المركز المالى فى نهاية فترة زمنية معينة .
٩- إن الأصول المتداولة هى الأصول التى تحقق الربح من خلال دورة بنودها.

١٠-إن القروض طويلة الأجل تمثل التزاماعلى المنشأة يستحق السداد خلال سنة الحصول عليها .

١١-إن ظهور مخزون آخر المدة فى جانب الموارد بحساب المتاجرة يهدم مبدأ تحقق الإيراد بالبيع .

١٢-إن ظهور صافى الربح ضمن مجموعة حقوق الملكية فى قائمة المركز المالى يحقق الفصل بين حسابات النتيجة وحسابات المركز المالى .

١٣-إن ظهور مردودات المشتريات فى خانة الموارد تعنى أنها أحد بنودالموارد.

١٤- إن ظهور التغير فى المخزون بجانب الاستخدامات يتوافق مع تطبيق مبدأ تحقق الإيراد بالبيع .

١٥-إن فتح حساب جارى صاحب المنشأة يكون من أجل تثبيت رأس المال.

تمرين غير محلول :

الأرصدة التالية مستخرجة من دفاتر محلات جمال التجارية فى ٢٠١٨/١٢/٣١(المبالغ بالجنيهات).

الأرصدة المدينة :

٣٠٠٠	أثاث	١٠٠٠	مسحوبات	١٢٠٠	إيجار
١٠٠٠	مرتبات	١٠٠٠٠	مبانى	٤٠٠	مخزون أول المدة بالتكلفة
٣٠٠	تأمين فوارغ				
٦٠٠٠	مشتريات	٥٠٠	خصم مسموح به		
٤٠٠	مصاريف نقل المشتريات	٢٠٠	مياة وإنارة		
٦٠٠	مصاريف نقل المبيعات	٤٠٠	مردودات مبيعات		
٥٠٠	عمولة وكلاء البيع	٦٠٠	إعلان وترويجى		
٦٠٠	ديون معدومة	٦٠٠٠	نقدية	٢٠٠٠	أوراق مالية
٣٠٠٠	أوراق قبض	٥٠٠٠	مدينون	٢٠٠٠	بنك إيداع

الأرصدة الدائنة :

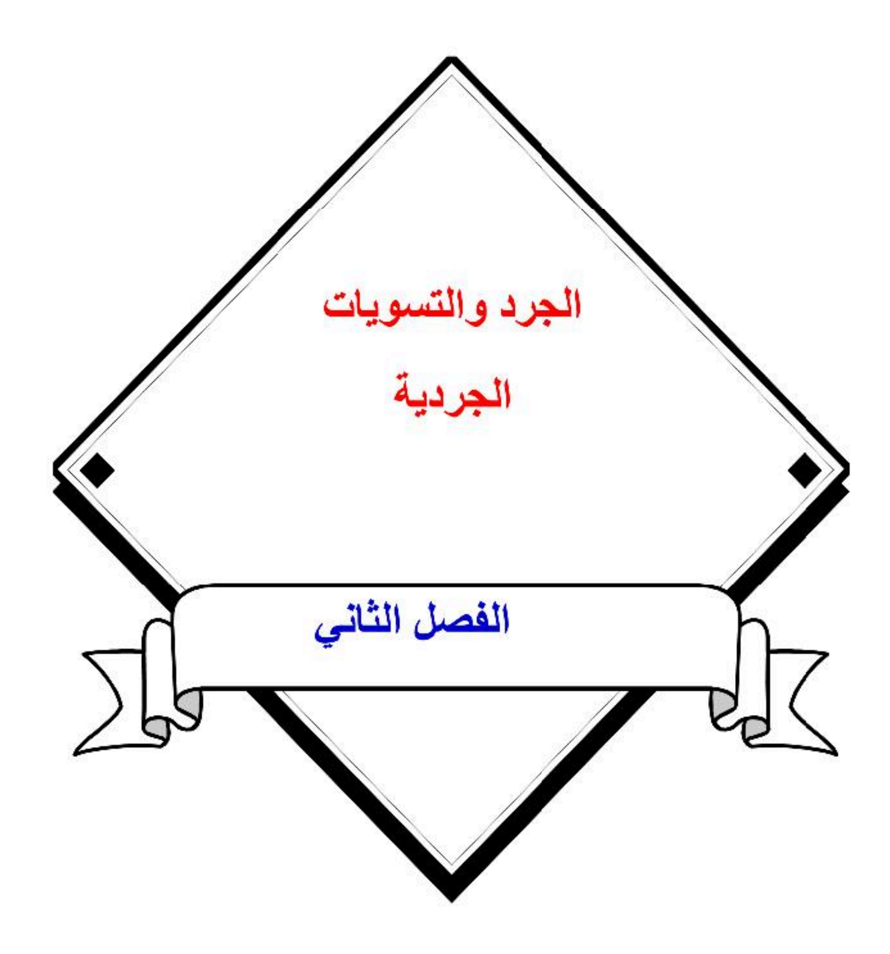
؟؟؟؟	رأس المال	٢٠٠	فوائد دائنة	٩٠٠٠	مبيعات
٥٠٠	جارى صاحب المنشأة	٣٠٠	إيرادات أوراق مالية		
٦٠٠	خصم مكتسب	٥٠٠	مردودات مشتريات		
٢٠٠٠	دائنون	٢٠٠٠	أوراق دفع		

المطلوب :

١- تكملة ميزان المراجعة :

٢- تصوير حسابات النتيجة عن السنة المنتهية فى ٢٠١٨/١٢/٣١ .

٣- تصوير قائمة المركز المالى ٢٠١٨/١٢/٣١ مع العلم أن مخزون آخر المدة بالتكلفة قدر بمبلغ ٥٠٠٠جنيه .


الجرد والتسويات
الجردية
الفصل الثاني

الجرد والتسويات الجردية

❖ ويشمل على المباحث التالية:

المبحث الأول : الجرد – مفهومه وأنواعه – والمفاهيم التى يرتكز عليها.

المبحث الثانى : جرد النفقات والإيرادات.

المبحث الثالث: جرد الأصول الثابتة .

المبحث الرابع : جرد الأصول المتداولة .

المبحث الخامس : جرد الالتزامات .

المبحث الأول

الجرد

مفهومه ــ أنواعه ـــ المفاهيم والأعراف التى يرتكز عليها

تقديم :

ذكرنا فيما سبق أن الهدف الرئيسى من النظام المحاسبى هو تحديد نتيجة النشاط من الربح أو خسارة وإظهار المركز المالى للنشاط فى هذا التاريخ. ونظراً لأن حياة المنشأة متصلة فإن الوصول إلى الهدف السابق . بموضوعية لن يكون إلا بتوقف نبض هذه الحياة , وتعنى هذه الرؤية أنه يجب الارتكاز على بعض المفاهيم المحاسبية حتى يمكننا استخراج نتيجة النشاط دورياً كما ذكرنا فى الباب السابق .

والمتتبع لما توصلنا إليه عندعرض نتيجة النشاط والمركز المالى يعرف أن بنود هذه القوائم يتم استخلاصها من بين أرصدة ميزان المراجعة .

ومن المعلوم أن أرصدة الحسابات الظاهره فى ميزان المراجعة هى عبارة عن تلخيص للعمليات المالية التى تؤثر على حسابات النتيجة والمركز المالى خلال الفترة المالية , ونظراً لأن النشاط الاقتصادى يرتكز على الائتمان بمعنى أن معظم عمليات هذا النشاط تتم بالأجل فقد يحدث أن تحصل المنشأة على خدمة من الغير (مثل الإيجار للمبنى والأجور والمرتبات للعاملين ومصاريف الإضاءة والتليفون ......الخ) دون أن تدفع مقابل الاستفادة من هذه الخدمة مما ينتج عنه عدم إجراء قيود محاسبية لعدم وجود عمليات ماتية من الأساس ولا تظهر لهذه الحسابات أرصدة فى الميزان ,ويؤدى هذا الى عدم تأثر حسابات النتيجة بذلك مما يؤثر بالقطع على مصداقية نتيجة النشاط والمركز المالى ,فإذاكان رصيد حساب الإيجار ١١٠جنيه والإيجار الشهرى ١٠جنيه فمعنى هذا أن الإيجار المدفوع خلال السنة يخص إحدى عشر شهراًفقط
(١١٠/١٠ جنيه =١١ شهراً). وحيث أن السنة المالية إثني عشر شهراً فإن ما يخص هذه الفترة من إيجار ١٢٠جنيه(١٢شهرا × ١٠جنيه =١٢٠جنيه.

والسؤال الآن أى من المبلغين يعد مصروفاً تتحمله الفترة المالية ؟

إن المنطق يقول أنه يجب تحميل الفترة المالية بما يخصها حتى يمكن مقابلة نفقات الفترة بإيراداتها وأنه يجب أن يرتكز هذا المفهوم المنطقى مع مبادىء محاسبية يجب تطبيقها والثبات على هذه المبادىء وما ينطبق على بنود المصروفات يطبق على الإيرادات حتى تكون نتيجة النشاط معبرة . إلى حد بعيد عن حقيقة نشاط المنشأة .

وبالنسبة لأصول والتزامات المنشأة فإن الأمر يتطلب التحقق من وجود الأصول الثابتة ,وملكية المنشأة لها , والقيمة التى ستظهر بها هذه الأصول فى القوائم المالية ..وهكذا بالنسبة للأصول جميعها كل حسب طبيعته حتى تكون الأصول معبرة تعبيراً صادقاعن موجودات المنشأة .. وفى الجانب الآخر فإن الالتزامات تمثل قيداً

على أصول المنشأة وعبئا مالياً يجب التخلص منه ولذلك فالأمر يستلزم فحص هذه الالتزامات والتحقق من واقعيتها والتأكد بإنها التزامات على المنشأة .

وخلاصة القول أن تحميل الفترة المالية بما يخصها من نفقات وتعليتها بما يخصها من إيرادات, والتحقق من أصول وخصوم المنشأة لا يمكن الوصول إليه إلا عن طريق إجراءات محددة أصطلح على تسميتها بالجرد.

مفهوم الجرد:

الجرد إجراء ختامى يرتكز على مجموعة من المفاهيم والأعراف المحاسبية بهدف التوصل إلى القيم الحقيقية لأرصدة الحسابات تمهيداً لتحديد نتيجة النشاط وبيان مركزه المالى الحقيقى .

من المفاهيم السابقة يتضح مايلى :

١- أن الجرد إجراء ختامى بمعنى أن عملية الجرد تتم فى نهايةالفترة المالية سواء كانت هذه الفترة سنة أو أقل من سنة أو أكثر من سنة وأن القيام بإجراءات الجرد يرتبط ارتباطا وثيقاًبإعداد الحسابات الختامية وقائمة المركز المالى .

٢- إن إجراءات الجرد ترتكز على مجموعة من المبادىء والأعراف المحاسبية وذلك من منطلق أن نتيجة النشاط فى أى فترة تؤثر وتتأثر بالفترات التالية ومن هنا فإن الارتكاز على مفاهيم وأعراف معينة يساهم فى التوصل إلى النتيجة الحقيقية للمنشأة ومركزها المالى على مدى فترات نشاط المنشأة المتتالية.فإن الثبات على هذه المبادىء يحقق المصداقية فى قوائم المنشأة .

٣- إن الهدف من الجرد هو التحقق من ارصدة الحسابات أى ما يجب أن تكون عليه هذه الأرصدة ,وهذا التحقق يأتى بمطابقة رصيد كل حساب بقيمته الحقيقية يوم الجرد حيث تكون نتيجة المطابقة واحد من الاحتمالات التالية:

الاحتمال الأول :

إن رصيد الحساب فى الدفتريطابق قيمته الحقيقية وقت الجرد وفى هذا الاحتمال لا يتأثر الحساب بعملية الجرد ويستخدم رصيد الحساب فى الدفاتر دون تعديل فى تحديد النتيجة وبيان المركز المالى .

الاحتمال الثانى :

إن رصيد الحساب فى الدفاتر أكبر من قيمته الحقيقية وقت الجرد وفى هذا الاحتمال يعدل الحساب فى الدفاتر ليماثل الحقيقة وإجراء تسوية بالفرق بين الرقمين .

الاحتمال الثالث :

إن رصيد الحساب فى الدفاتر أقل من قيمة الحقيقة وقت الجرد ,وفى هذا الاحتمال يعدل الحساب فى الدفاتر ليماثل الحقيقة وإجراء تسوية بالفرق بين الرقمين وفى إتجاه معاكس للتسوية فى الاحتمال الثانى .

٤- إن التسوية الناتجة عن الجرد لأى حساب من حسابات النتيجة تؤثر على قائمة المركز المالى فى صورة مقدمات ومستحقات تعالج معالجة الأصول والخصوم .

٥- إن التسوية الناتجة عن الجرد لأى حساب من حسابات المركز المالى قد تؤثر على حسابات النتيجة فى صورة تحميل الفترة المالية بما يخصها من أعباء .

بعد العرض السابق لمفهوم الجرد وتحليلنا لهذا المفهوم يمكننا الآن توضيح أنواع الجرد .

❖ **أنواع الجرد:**

تختلف أساليب الجرد باختلاف الحسابات التى يتم جردها وعموما فإن أساليب الجرد يمكن تجميعها وفق التصنيف التالى :

أولاً: جرد الحسابات الاسمية (النفقات والإيرادات):

يتم جرد الحسابات الاسمية للتحقق من أن الفترة المالية تتحمل فقط بما يخصها من بنود النفقات ,وتعلى فقط بما يخصها من بنود الإيرادات حتى تكون حسابات النتيجة معبرة تعبيراً صادقا عن مبدأ مقابلة النفقات بالإيرادات.

وإجراءات جرد حسابات النفقات والإيرادات يرتكز فى الأساس على التحقق المستندى للتأكد من خصوصية البند بالفترة المالية وبالمنشأة فى الوقت نفسه .

وسوف نعالج جرد النفقات والإيرادات بالتفصيل عند التعرض لإجراءات جرد الحسابات الاسمية.

ثانيا: جرد حسابات الأصول العينية الملموسة:

إن جرد الأصول العينية الملموسة يتسم أساسا بوجود هذه الأصول حيث يمكن التحقق من ذلك بالرؤية المجردة فالأراضى والمبانى والسيارات والأثاث والآلات ,والمعدات ....الخ يمكن التأكد من وجودها المادى ولا يمثل ذلك صعوبة ما.وجرد الأصول العينية الملموسة يحقق التأكد من :

١- وجود الاصل العينى

٢- ملكية المنشأة للأصل .

٣- تقييم الأصل بالتكلفة التى تحملتها المنشأة فى سبيل اقتناء الأصل.

وسوف نعالج جرد الأصول الثابتة بالتفصيل عند التعرض لإجراءات جرد هذه الأصول .

ثالثا: جرد المخزون والنقدية :

ألزم القانون التجارى التاجر بجرد المخزون وأفرد لذلك دفتراً من الدفاتر القانونية "دفتر الجرد". والمخزون يختلف باختلاف نوع النشاط ,ففى النشاط التجارى مثلا فإن المخزون يتمثل فى الكمية من البضاعة الباقية فى نهاية الفترة, وفى النشاط الصناعى فإن المخزون ينقسم إلى ثلاثة مجموعات هم:

١- مخزون الإنتاج التام :

ويتكون هذا الإنتاج التام من كمية الوحدات التامة الصنع والتى لم تبع حتى تاريخ الجرد , وينظر إلى الوحدات التى أتمت المنشأة عليها مراحل التشغيل المحددة لها وأن هذه الوحدات ليست معيبة.

٢- مخزون الإنتاج غير التام :

يتكون الإنتاج غير التام من كمية الوحدات التى لم تنته مراحل تشغيلهاحتى تاريخ الجرد,وهذه الوحدات غير التامة سوف يجرى استكمالها فى الفترة المالية التالية .

٣- مخزون الخامات

ويتكون مخزون الخامات من مستلزمات الإنتاج من خامات رئيسية وخامات مساعدة التى تستخدم فى إنتاج المنتجات التامة .

وسواء كان المخزون بضاعة أو إنتاجا تاما أوغير تاما أو خامات فإن جرد المخزون ضرورى للتوصل إلى قيمة مخزون آخر المدة .

وبالنسبة لجرد النقدية فإن جرد الخزينة يتم للتحقق من أن رصيد النقدية فى الدفاتر يطابق النقدية الموجودة بالخزينة وقت الجرد.

رابعا: جرد الإلتزمات :

يتم جرد الإلتزمات للتحقق من قيمة الإلتزمات وشروط سدادها وتوقيت الوفاء بها .

❖ المفاهيم والأعراف التى يرتكز عليها الجرد :

يرتكز الجرد على مجموعة من المفاهيم والأعراف المحاسبية , استفر على تطبيقها بحيث تحقق إجراء ات الجرد من خلالها الفائدة المرجوة منها ويمكن تجميع هذه المفاهيم والأعراف فى النقاط التالية :

المفاهيم :

المفاهيم عبارة عن أفكار ذهنية نتجت من خلال التطبيق العملى للمحاسبة واستقر عليها ومنها :

١- مفهوم إستقلال الفترات المحاسبية :

من المفاهيم الأساسية فى المحاسبة مبدأ استقلال الفترات المحاسبيه , وسمة هذا المفهوم هى أن تكون حياة المنشأة مقسمة لفترات محاسبية عادة ما تكون سنة محاسبية تتفق ودورة نشاط المنشأة مع تدفق الإيراد بالنسبة لها بحيث تكون نهاية السنة المحاسبية معبرة عن دورة نشاط كاملة ولذلك , فإن استقلال الفترات المحاسبية يجب أن يعبر عن دورية الإيراد بحيث يمكن قياس نتيجة هذا النشاط فى نهاية كل فترة .

ومن المتفق عليه أن مبدأ استقلال الفترات المحاسبية يكتسب وجودة من منطلق أن حياة المنشأة متصلة وأن استمرار النشاط هو الأساس ويقع فرض الإستمرار هذا على المعالجة المحاسبية حيث يتطلب الأمر تقسيم حياة المنشأة إلى فترات محاسبية يحدد فى نهاية كل فترة نتيجة النشاط من ربح أو خسارة .

٢- مفهوم إثبات الأصول بالتكلفة التاريخية :

يرتبط مفهوم إثبات الأصول بالتكلفة بغرض الإستمرار السابق الإشارة إليه لأن استمرار المنشأة فى نشاطها يحتم إثبات ممتلكات المنشأة بجملة ما ينفق على هذه الأصول ,ونظرا لأن هذه الأصول تحتفظ بها المنشأة لغرض الإستخدام فإنها تنتقل من فترة مالية إلى أخرى طالما تمتلكها المنشأة , وطبيعةهذه الأصول تقتضى

تحديدالأساس الذى تسجل به فى الدفاتر حيث تعددت الأراء حول ظهور الأصول الثابتة فى الدفاتر , فالبعض يرى ظهورها على أساس تكلفتها وقت الحصول عليها وهوما يطلق عليه التكلفة التاريخية , والبعض الأخر يرى ظهورها على أساس قيمتها الاستبدالية أى قيمة الأصول إذا ما تم استبدالها عند إجراء الجرد .

ومن المعلوم أن التغيير فى المستوى العام للأسعار نتيجة عدم ثبات القوة الشرائية للنقود هى التى تسبب اختلاف قيمة الأصل إذا ما تم إتباع مفهوم التكلفة التاريخية عن قيمته إذا ما تم تقييمه باتباع مفهوم التكلفة الاستبدالية .

فإذا ما أخذنا على سبيل المثال أن قيمة الآلة فى الدفاتر ٣٠٠٠جنيه , وهى عبارة عن تكلفة إقتناء الآلة كنفقة رأسمالية حتى بداية تشغيلها .فإن الآلة تظهر فى الميزانية (قائمة المركز المالى) عند عرض النتائج والمركز المالى بقيمتها فى الدفاتر وهى ٣٠٠٠جنيه وذلك تطبيقا لأسس التالية

(أ)إن مفهوم التكلفة التاريخية يعبر عن أحداث وقعت فعلا ولذلك فهو يتميز بموضوعية القياس المحاسبى .

(ب)إن إتباع مفهوم التكلفة التاريخية يعبر أساسا عن مبدأالتحقق فى القياس المحاسبى بحيث لا يؤخذ فى الحسبان القيمة البيعية للأصل (القيمة الاستبدالية)طالما لم يتحقق البيع بعد . ولكن البعض يرى أن أثر التغيير فى المستوى العام للأسعار يجب أن يدخل ضمن الإجراءات المحاسبية حتى تصبح البيانات المحاسبية التى تشتمل عليها الحسابات والقوائم المالية ممثلة لانكاس صحيح للمعلومات الجارية وبالأسعار الجارية .

ويتطلب هذا الرأى أن تظهر الآلة فى الدفاتر بقيمتها وقت إعداد قائمة المركز المالى وليس وقت اقتنائها ,ومن المعلوم أن الفرق بين القيمتين يعبر عن التغير فى القوة الشرائية للنقود .

ويقودنا إتباع مفهوم التكلفة الاستبدالية إلى عدم التمسك بفرض ثبات القوة الشرائية للنقود وهو فرض أساسى فى القياس المحاسبى .

ونظرا لأن إتباع مفهوم التكلفة الاستبدالية يفتح مجالا للآراء الشخصية المتطرفة عند تقدير المبالغ التى تحمل على الإيرادات فى كل فترة مالية , فضلا عن صعوبة توفر نفس الصفات التى كانت عليها الآلة المستبدلة نتيجة التطور التكنولوجى أو تغير طبيعة أعمال المنشأة , فإننا لن نحيد عن إتباع مفهوم التكلفة التاريخية عند تقييم الأصول الثابتة .

٣- مفهوم تحقق الإيراد بالبيع :

يتحقق الإيراد بالبيع وفق المفهوم المحاسبى للإيراد, ويعنى ذلك أن الإيراد المحقق خلال الفترة المحاسبية هو الإيراد الذى ينتج من بيع المنشأة لمنتجاتها أو بضاعتها خلال تلك الفترة , والواقعة المنشأة لعملية البيع هى انتقال ملكية السلعة من البائع إلى المشترى .

ويثار عادة مشكلة تحديدالوقت الذى يتم فيه تسجيل عملية البيع بالدفاتر فعند بيع بضاعة جاهزة فإن التعاقد على بيع البضاعة ينشئ التزاما على البائع بنقل ملكية البضاعة إلى المشترى , ومن هنا فإن تسجيل عملية البيع تتم عند التعاقد , أما عند التعاقد على بيع منتجات لم يتم إتمام تصنيعها فإن البيع لم يتم على الرغم من التعاقد على البيع لأن المنتجات المتعاقد على بيعها لم يتم تحديد ذاتها, وعلى ذلك فإن تسجيل صفقة البيع يؤجل إلى أن يتم اسكمال الصنع وتصبح المنتجات تامة الصنع وجاهزة التسليم .

٤- مفهوم الاستحقاق :

يقصد بمفهوم الاستحقاق أن تحمل الفترة المحاسبية بما يخصها من نفقات دون النظر إلى أن هذه المصروفات قد دفعت خلال الفترة أو لم تدفع بعد ، وتعلى الفترة المحاسبية بما يخصها من إيرادات دون النظر إلى أن هذه الإيرادات قد تم تحصيلها خلال الفترة أم لا .

ومن خلال تطبيق هذا المفهوم فإن الأرصدة المالية للحسابات الظاهرة فى ميزان المراجعة قبل الجرد لا تعبر عما يخص الفترة من نفقات وإيرادات لأن هذه الأرصدة تعبر عن الجزء النقدى من المصروف أو الإيراد وعليه فإنه يلزم إجراء تسوية جردية قبل إعدادحسابات النتيجة والمركز المالى حتى يمكن التوصل إلى رقم الربح أو الخسارة الخاص بالفترة المحاسبية .

ويمكن تحديد ما يخص الفترة من نفقات وإيرادات على النحو التالى :

(أ)ما يخص الفترة من مصروفات = رصيد المصروف + المصروف المستحق –المصروف المقدم .

(ب)ما يخص الفترة من إيراد = رصيد الإ يراد + الإيراد المستحق –الإيراد المقدم .

حيث :

- المصروف المستحق هوما يخص الفترة من مصروف لم يتم سداده بعد .
- المصروف المقدم هو ما تم دفعه من مصروف خلال الفترة ولا يخصها الإيراد المستحق هو مايخص الفترة من إيراد ولم يتم تحصيله بعد .
- الإيراد المقدم هو ماتم تحصيله من إيراد خلال الفترة ولا يخصها .

الأعراف :

هى مجموعة من التقاليد المحاسبية التى حازت على إتفاق المهتمين بالعلوم المحاسبية , وقد أصبحت عرفا سائدا بينهم نتيجة للمارسة والتطبيق العملى ,وسنعرض بعض الأعراف التى تفيدنا فى موضوع الجرد...وذلك على النحو التالى :

١-عرف الحيطة والحذر :

يقصد بالحيطة أن تحمل الفترة المالية بالخسائر المحتمل حدوثها فى المستقبل وتخص الفترة مثل احتمال توقف أحد المدينين عن سداد دين طرفه يستحق الدفع فى فترة مقبلة ولكن هذا الدين ناتج عن مبيعات خلال الفترة المحاسبية الحالية .فطبقا لمفهوم الاستحقاق تحمل الفترة المحاسبية بما يخصهامن مصروفات أو خسائر ,ولكن إذا ما أمنعنا النظر فى هذه الخسارة المحتملة فإننا نجدها لم تتحقق بعد بمعنى أنها لم تصبح خسارة فعلية .وحيث أننا الآن أمام إختلاف بين مفهومين محاسبين فإننا نلجأ إلى ما استقر عليه العرف المحاسبى وهو الاحتياط لمايحمله المستقبل طالما أن هذه الخسائر المحتملة تخص الفترة ولذلك يجب تحميلها للفترة المحاسبية الحالية .

ويقصد بالحذر عدم احتساب إيرادات أو أرباح تخص الفترة ولم تتحقق بعد بمعنى أن هذه الإيرادات يرتبط تحقيقها فى المستقبل بسياسات المنشأة وظروفها المالية فإذا ما أخذنا على سبيل المثال شراء المنشأة لبضاعة فى ١٢/٢٨ وكانت شروط الدفع خصم خصم نقدى إذا ما تم الدفع خلال أسبوع مثلا , فإن هذا الشراء الآجل قد تم فى فترة محاسبية تنتهى فى ١٢/٣١ فى حين أن مهلة الدفع تمتد فى السنة المالية التالية ومعنى هذا أنه من المحتمل أن تحصل المنشأة على خصم مكتسب فى الفترة المالية , وهذا الخصم المكتسب المحتمل لا يخص الفترة التى سيتحقق فيها ولكنه يخص الفترةالسابقة التى تم فيها الشراء . وقد جرى العرف إلى عدم الأخذ بهذه الإيرادات ما دامت لم تتحقق بعد . ونستفيد من عرف الحيطةوالحذر عند جرد بنود النفقات والإيرادات .

٢-عرف الثبات :

يقصد بعرف الثبات استمرارالمحاسب فاستخدام المفاهيم والأعراف المحاسبية من فترة محاسبية إلى أخرى بحيث يمكن إجراء المقارنات الموضوعية بين نتائج الفترات المحاسبية المختلفة .

وعرف الثبات يلقى تأييد بين معظم المهتمين بالعلوم المحاسبية حيث من الأوفق الثبات على مبأ عند استخدام المحاسب للمفاهيم والأعراف المحاسبية لأن عملية التغيير والتبديل دون ضابط تؤدى إلى الوصول لنتائج مضللة .

وإذا أراد المحاسب إجراء تعديل فى القواعد المحاسبية التى يستند إليها لأسباب جوهرية عليه أن يفصح عن ذلك لمستخدمى القوائم المالية حتى يكونوا على بينة من الأمر .

٣-عرف الإفصاح :

يقصد بالإفصاح أن يتم تقديم القوائم والتقارير المالية التى تعبر عن نتيجة نشاط المنشأة ومركزها المالى للمستفيدين منها وهم طوائف متعددة بطريقة تفصح إفصاحا كاملا عن حقيقة أوضاعهما المالية بحيث تستطيع هذه لطوائف الإستفادة من هذه القوائم .

وكما ذكرنا فإنه يجب عند تعديل استخدام مفهوم جديد بدلا من أخر فإنه يجب الافصاح عن ذلك وضروراته .

المبحث الثانى

جرد النفقات والإيرادات

تقديم :

ذكرنا فى الفصل السابق المقصود بالجرد وأنواعه والمفاهيم والأعراف التى يعتمد عليها , وسوف نبدأ أولا بجرد بنود النفقات مستندين فى ذلك على القواعد المحاسبية التى تخدمنا فى هذا المجال ثم ننتهى بجرد بنود الإيرادات وذلك فى أسلوب مبسط حتى يتمكن الدارس من التدرج فى الاستيعاب لكى يصل فى النهاية إلى إمكانية تطبيق هذه الاجراءات على الحالات المشابهة .

❖ **جرد النفقات :**

أولا المفاهيم والأعراف المستخدمة :

١- مفهوم استقلال الفترات المحاسبية .
٢- مفهوم الاستحقاق .
٣- عرف الحيطة والحذر .
٤- عرف الثبات .

وقد سبق التعرض بالشرح لكل منهم فى الفصل السابق .

ثانيا :الإجراءات المتبعة فى جرد النفقات :

١- استخراج الرصيد الدفترى لبند النفقات إن وجد .
٢- التحقق من أن الرصيد الدفترى يعبر عما تم دفعه خلال الفترة ويخصها .
٣- التوصل إلى ما يخص الفترة من بند النفقات حسب استفادة الفترة المالية من بند النفقات .

وسنتعرض لكل إجراء من الإجراءات السابقة بشئ من التفصيل :

١- استخراج الرصيد الدفترى لبند النفقات إن وجد:

يتم إستخراج الرصيد الدفترى لحساب بند النفقات من خلال الأرصدة الظاهرة فى ميزان المراجعة , حيث توضح هذه الأرصدة ملخص لما تم سداده خلال الفترة لحساب بند النفقات , ومن هنا يمكن القول أن أرصدة حسابات النفقات الظاهرة فى ميزان المراجعة تعبر فقط عما تم سداده لحساب بند النفقة بصرف النظر عن أنه يخص الفترة أولا يخصها.

يتضح مما سبق أيضا أنه فضلا عن أن الرصيد الدفترى يمثل ما تم سداده لحساب بند النفقة فإن هناك بنودا للنفقات تخص الفترة ولم تظهر لها أرصدة فى ميزان المراجعة نتيجة أن هذه البنود لم تسدد المنشأة مبالغ لحسابها .

٢- التحقق من أن الرصيد الدفترى يعبر عما تم دفعه خلال الفترة ويخصها :

المقصود بالتحقق هنا هو التأكد من أن الرصيد الدفترى يمثل ترجمة صادقة لعمليات القيد والترحيل فى الدفاتر , ويتم التأكد بإجراء مراجعة اختبارية لبعض العمليات المالية لاكتشاف إذا ما كانت هناك أخطاء فى التوجيه المحاسبى لبعض العمليات أو تكرار وإثبات عملية أكثر من مرة . كل هذه ا الأخطاء يكمن اكتشافها عن طريق فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية . وقد يكون التوجيه المحاسبى للعمليات المالية سليم ولكن قد نجد أن ضمن رصيد الحساب مبالغ لا تخص الفترة المحاسبية الحالية , ومن هنا يجب تخليص رصيد بند النفقة من المبالغ التى لا تخصها وذلك عن طريق إجراء تسوية جردية بذلك .

٣- التوصل إلى ما يخص الفترة المحاسبية من بند النفقات حسب استفادة الفترة من بند النفقات :

من المعلوم انه وفقاً لمفهوم الإستحقاق تحمل الفترة المحاسبية بما يخصها من بنود النفقات حسب استفادة المحاسبية ، ومن هنا يجب البحث فيما كانت الفتره المحاسبية قد استفادت بخدمة نبت نفقات المدة كلها أو جزاء منها حتى يمكن تحمل هذه الفترة المحاسبية بما يخص المدة التى استفادت من خدمة النفقات .

والتدليل على المفهوم السابق إذا فرضنا أن رصيد حساب الإعلان ١٠٠جنية وبالبحث تبين ان هذا المبلغ يتمثل فى قيمة الأعلان عن سنة كاملة تبدأ فى ٢٠١٨/٧/١ .

فإذا كانت الفترة المحاسبية تنتهى فى ٢٠١٨/١٢/٣١ فلكى نتواصل الى ما يخص هذه الفترة المحاسبية من بند الإعلان يجب علينا بداية الإستفادة من المعلومات السابقة وهى : -

- أن الإعلان المدفوع يخص سنة كاملة (١٢شهراً)
- أن السنة المدفوع عنها الإعلان تبدأ في ٢٠١٨/٧/١ وتنتهي فى ٢٠١٩/٦/٣٠
- أن الفترة المحاسبية التى نستخرج نتائجها تبدأ في ٢٠١٨/١/١ وتنتهي في ٢٠١٨/١٨/٣١
- نستخرج مماسبق أن الفترة المحاسبية من بند الإعلان هو عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ أي (٦شهور).

ما تتحملة الفترة من بند المصروفات = ١٠٠× $\frac{٦}{١٢}$ = ٥٠ جنبه .

- ما تتحملة الفترة من بند المصروفات = ١٠٠× ٦ علي ١٢ = ٥٠ جنبه .
- والجزء الذي يخص الفترة يجرى له تسوية جردية كما سيتضح في الخطوة التالية :

ثالثاً : التسويات الجردية :

بتطبيق مفهموم الاستحقاق وبعد القيام بالإجراءات السابقه نصل في النهاية إلي أحد الاحتمالات الثلاثة التالية :

١- الإحتمال الأول :

أن الرصيد الدفترى لبند المصروف يطابق قيمته الحقيقية عند الجرد :ـ

إذا نتج عن الجرد تطابق الرصيد الدفتري [١] مع القيمة الحقيقية لبند النفقات يتم إقفال الرصيد الدفتري فى حسابات النتيجة دون إجراء أى تسوية.

مثال :

ظهرات أرصدة الحسابات التالية فى ٢٠١٨/١٢/٣١ ، الأرقام بألف الجنيهات) .

١٢٠٠ مرتبات   ٦٠٠ايجار   ٤٠مياه وإنارة

وعند الجرد تبين ما يلى : ـ

١- المرتبات الشهرية ١٠٠

٢- الإيجارالشهري ١٠٠ والمبنى مؤجر اعتباراً من ٢٠١٨/٧/١

٣- إن المياه والإنارة تخص الفترة .

المطلوب : بيان تأثير ذلك على الحسابات الختامية .

الحــــل

تمهيد للحل (الأرقام بآلاف الجنيهات)

أولاً : بند المرتبات :

١- الإجراءات الجردية :

(أ) الرصيد الدفترى ١٢٠٠ .

(ب) التحقق من أن الرصيد الدفتري يخص الفترة.

ما يخص الفترة = المرتب الشهرى × عدد الشهور

= ١٠٠   × ١٢ = ١٢٠٠

٢- التسوية الجردية :

(أ) مطابقة الرصيد الدفتري بما يخص الفترة (القيمة الحقيقية لصروف المرتبات).

١٢٠٠ الرصيد الدفتري =١٢٠٠ القيمة الحقيقية .

(ب) النتيجة لا تجري تسوية جرديه ، ويتم إقفال الرصيد الدفتري فى حسابات النتيجة .

ثانياً بند الإيجار :

١- الإجراءات الجردية :

(أ) الرصيد الدفتري ٦٠٠

(ب) التحقق من الرصيد الدفتري الذى يخص الفترة .

ما يخص الفترة = الإيجار الشهري × عدد الشهور المستفيدة من خدمة الإيجار

١٠٠ × ٦ شهور

(المبني مؤجر إعتباراً من ٢٠١٨/٧/١وتستفيد من هذا التاريخ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١) = ٦٠٠

٢- التسوية الجردية :

(أ) مطابقة الرصيد الدفتري بما يخص الفترة .

٦٠٠ الرصيد الدفتري = ٦٠٠ما يخص الفترة .

(ب) النتيجة :لا تجري تسوية جرديه ويتم إقفال الرصيد الدفتري في حسابات النتيجة .

ثالثاً : بند المياه والإنارة :

١- الإجراءات الجردية :

(أ) الرصيد الدفتري ٤٠

(ب) التحقق من ان الرصيد الدفتري يخص الفترة .

ما يخص الفترة ٤٠

٢- التسوية الجردية :

(أ) مطابقة الرصيد الدفتريبما يخص الفترة :

٤٠الرصيد الدفتري = ٤٠ ما يخص الفترة

(ب) النتيجة لا تجري تسوية جردية ، ويتم إقفال الرصيد الدفترى فى حسابات النتيجة

بيان تأثير ذلك على الحسابات الختامية

حسابات الأرباح والخسائر (الأرقام بآلاف الجنيهات)
عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

النفقات ... الإيرادات

النفقات				الإيرادات
١٢٠٠	حـ /المرتبات			
٦٠٠	حـ / الإيجار			
٤٠	حـ / المياه والإنارة			

١- الإحتمال الثانى :

الرصيد الدفترى أكبر من القيمة الحقيقية لبند النفقات .

ينتج عن المطابقة الأتي :

الرصيد الدفترى =

القيمة الحقيقية للبند (ما يخص الفترة)+ جزء لا يخص الفترة (مصروف مقدم).

أو ما يخص الفترة = الرصيد الدفترى – المصروف المقدم

حيث تجي تسوية جردية يتم على أساسها :

١- تخفيض الرصيد الدفترى بقيمة المصروف المقدم .
٢- إقفال الرصيد بعض التخفيض فى حسابات النتيجة .
٣- إظهار المصروف المقدم ضمن أصول المنشأة .

قبل أن نسترسل فى شرح المعالجة المحاسبية للاحتمال الثانى نسوق السؤال التالى :

لماذا تظهر المصروفات المقدمة ضمن أصول المنشأة ؟؟

للإجابة على السؤال السابق يجب أن نتزكر أننا قد صنفنا الحسابات إلي تبويبين رئسيين هما :

حسابات نتيجـــــة .

حسابات مركز مالي .

وحسابات النتيجة هى حسابات النفقات والإيرادات المتمثلة فى بنود النفقات الي تحمل بها الفترة المحاسبية وبنود الإيرادات الت تعلى بها الفترة المالية بتطبيق مفهوم الاستحقاق السابق الإرشارة إليه .

وحسابات المركز المالي هى الحسابات التى تمثل ممتلكات المنشأة (الأصول والتزامات المنشاة (الخصوم)

يتضح مما سبق أن المصروف المقدم لا يعد بندً من بنود النفقات لكونه لا يحص الفترة المحاسبية وبذالك لا يمكن تحميله فى حسابات النتيجة ، ونظراً لكونه يعبر عن مبلغ مدفوعة مقدماً للغير على زمة خدمات لم تستفيد بها الفترة المحاسبية فإنه يمن القول أن هذه المبالغ تمثل ممتلكات للمنشاة ولذلك فهي تظهر ضمن عناصر الأصول .

مثال توضيحى :

الأرصدة التالية خاصة ببنود النفقات فى ٢٠١٨/١٢/٣١ (المبالغ بألاف الجنيهات) .

٦٢٠٠ مرتبات – ٤٥٠٠ حملة إعلانية – ٥٠٠ إيجارات

فإذا علمت أن :

١- المرتبات الشهرية ٥٠٠

٢- الحملة الإعلانية تخص ثلاث سنوات .

٣- الإيجار الشهري ٠٤٠

والمطلوب :

بيان أثر ذلك على الحسابات الختامية والمركز المالي .

الحـــــــــل

تمهيد للحل (الأرقام بألاف الجنيهات)

أولاً : بند المرتبات :

١- الإجراءات الجردية :

(أ) الرصيد الدفتري ٠٦٢٠٠

(ب) التحقق : ما يخص الفترة =٥٠٠× ١٢= ٦٠٠٠

٢- التسوية الجردية :

(أ) المطابقة :

الرصيد الدفتري , ما يخص الفترة

٦٢٠٠ > ٦٠٠٠

(ب) النتيجة :

تجري تسوية بقيمة المرتبات المدفوعة مقدماً وقدرها ٢٠٠ حيث : ما يخص الفترة (نفقات) = الرصيد الدفتري ميزان المراجعة) – المدفوع مقدماً (أصول)

٦٠٠٠ = ٦٢٠٠ – ٢٠٠

ثانياً : بند الحملة الإعلانية :

١- الإجراءات الجردية :

(أ) الرصيد الدفتري ٠٤٥٠٠

(ب) التحقق :

$$\text{ما يخص الفترة} = \frac{\text{قيمة الحملة الإعلانية}}{\text{عدد سنوات الاستفادة}} = \frac{٤٥٠٠}{٣} = ١٥٠٠$$

٢-التسوية الجردية :

(أ) المطابقة :

ما يخص الفترة < أقل من الرصيد الدفتري

(ب) النتيجة :

تتجري تسوية بقيمة الحملة الإعلانية المدفوعة مقدماً وقدرها ٣٠٠٠ جنيه حيث :

ما يخص الفترة (نفقات) = الرصيد الدفتري (ميزان المراجعة) – المدفوع مقدماً (أصول)

١٥٠٠ = ↓ ٤٥٠٠ ↑ - ٣٠٠٠ ↓

ثالثاً : بند الإجارات :

١- الإجراءات الجرديـــــــــة :

(أ) الرصيد الدفتري ٥٠٠ جنيه .

(ب) التحقق :

ما يخص الفترة = ٤٠ × ١٢= ٤٨٠

٢- التسوية الجردية :

(أ) المطابقة :

الرصيد الدفتري >ما يخص الفترة

٥٠٠ >٤٨٠

(ب) النتيجة :

تجري تسوية بقيمة الإيجارت المدفوعة مقدماً وقدرها ٢٠ جنيه حيث :

ما يخص الفترة (نفقات) = الرصيد الدفتري (ميزان المراجعة) – المدفوع مقدماً (أصول)

٤٨٠ = ٥٠٠ — ٢٠

❖ **المحاسبة للتسويات الجردية : الأرقام بآلاف الجنيهات)**

١- تخفيض حساب المرتبات بقيمة المرتبات المدفوعة مقدماً

٢٠٠		**حـ / المرتب المقدمة**
	٢٠٠	**حـ / المرتب**

٢- تخفيض حساب الحملة الإعلانية بقيمة الإعلانات المقدمة

٣٠٠٠		**حـ / الإعلانات المقدمة**
	٣٠٠٠	**حـ / الحملة الإعلانية**

٣- تخفيض حسابات الايجارت بقيمة الإيجارت القديمة

٢٠		حـ / الإيجارت القديمة
	٢٠	حـ / الإيجارت

ويظهر تأثيره قيود التسويات غلى الحسابات السابقة على النحو التالى : (الأرقام بآلاف الجنيهات) .

حسابات المرتب

مدين				دائن
٦٢٠٠	رصيد ١٢/٣١		٢٠٠	حـ / المرتبات القديمة
			٦٠٠٠	حـ /الأرباح والخسائر
٦٢٠٠				

حساب المرتبات المقدمة

مدين				دائن
٢٠٠	حـ / المرتبات		٢٠٠	رصيد مرحل
٢٠٠			٢٠٠	
٢٠٠				

حساب الحملة الإعلانية

مدين				دائن
٤٥٠٠	رصيد ١٢/٣١		٣٠٠٠	حـ / الإعلانات المقدمة
			١٥٠٠	حـ / المتاجرة
٤٥٠٠			٤٥٠٠	

حساب الإعلانات المقدمة

مدين				دائن
٣٠٠	حـ / الحملة الإعلانية		٣٠٠	رصيد مرحل
٣٠٠			٣٠٠	
٣٠٠	رصيد منقول (أصول)			

حساب الإيجارات

مدين				دائن
٥٠٠	رصيد ١٢/٣١		٢٠	حـ / الإيجارات المقدمة
			٤٨٠	حـ / الأرباح والخسائر
٥٠٠			٥٠٠	

حساب الإيجارات المقدمة

مدين | دائن

٢٠	حـ / الإيجارات		٢٠	رصيد مرحل
٢٠			٢٠	
٢٠	رصيد منقول (أصول)			

❖ **بيان تأثير التسويات الجردية على قائمة التسويات :**

قائمة التسويات (الارقام رألف الجنيهات)

م	بيان	ميزان المراجعه		التسويات		حـ / المتاجرة		حـ / أ . خ		المركز المالي	
		مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	نفقات	إيرادات	أصول	خصوم
١	المرتبات	٦٢٠٠			٢٠٠(١)			٦٠٠٠			
٢	حملة إعلانية	٤٥٠٠			٣٠٠٠(٢)	١٥٠٠					
٣	الإيجارت	٥٠٠			٢٠(٣)			٤٨٠			
	التسويات										
٤	المرتبات المقدمة			٢٠٠(١)						٢٠٠	
٥	الإعلان المقدم			٣٠٠(٢)						٣٠٠٠	
٦	الإيجار المقدم			٢٠(٢)						٢٠	

حساب الأرباح والخسائر

عن السنة المنتهية فى ٢٠١٨/١٢/٣١

النفقات | الإيرادات

٦٠٠٠	حـ / المرتبات			
٤٨٠	حـ / الإيجارت			

حساب المتاجرة

عن السنة المنتهية فى ٢٠١٨/١٢/٣١

النفقات | الإيرادات

١٥٠٠	حـ / الحملة الإعلانية			

قائمة المركز المالي

	أصول				خصوم
	أرصدة مدينة اخرى				
٢٠٠	مرتبات مقدمة				
٣٠٠	إعلانات مقدمة				
٢٠	إيجارات مقدمة				

٣- الإحتمال الثالث :

ان الرصيد الدفتري أقل من القيمة الحقيقية لبند النفقات .

وبإجراء المطابقة نستنتج الاتي :-

القيمة الحقيقية (ما يخص الفترة) = الرصيد الدفتري + المصروفات المستحق . حيث يتم تسوية جرديه يتم على أساسها :

١- زيادة الرصيد الدفتري بقيمة المصروف المستحق .
٢- إقفال الرصيد الدفتري بعد الزيادة فى حسابات النتيجة .
٣- إظهار المصروف المستحق ضمن خصوم المنشأة .

ويظهر المصروف المستحق ضمن خصوم المنشاة على أساس أن جملة ما يخص الفترة المخاسبية من مصروف قد حمل لحسابات النتيجة ، وجملة ما يخص الفترة وفق المعادلة السابق توضيحها يتكون من عنصرين هما :

- الرصيد الدفتري : ويتمثل : فيما تم سداده من مصرف .

+ المصروف المستحق : ويتمثل فى الجزء من المصروف الذي يخص الفترة ولم يسدد حتى نهايتها .

وطبيعياً فإن المصرف المستحق يتمثل التزاما على الفترة المحاسبية المالية ، وعلى ذلك يظهر ضمن خصوم المركز المالي فى الأرصدة الدائنة الأخري .

مثال توضيحي :-

الأرصدة التالية خاصة ببعض بنود النفقات فى ٢٠١٨/١٢/٣١ المبالغ بآلاف الجنيهات) .

٣٠٠٠ مرتبات ١٠٠ مصاريف صيانة ٣٠ مصاريف تليفون .

فإذا علمت أن :

١- المرتبات الشهرية ٣٠٠

٢- توجد توجد مصاريف صيانة مستحقة قدرها ٤٠

٣- فاتورة التليفون عن شهر ديسمبر وقيمتها ١٠ لم تصل إلا في ٢٠١٩/١/١٥ .

والمطلوب

بيان تأثير ذلك على الحسابات الختامية والمركز المالي .

الحـــــــــل

تمهيد للحل (الأرقام بآلاف الجنيهات)

اولاً : بند المرتبات :

١- الإجراءات الجردية :

(أ) الرصيد الدفتري ٣٠٠٠.

(ب) التحقق :

ما يخص الفترة = ٣٠٠ × ١٢ = ٣٦٠٠

٢- التسوية الجردية :

(أ) المطابقة :

الرصيد الدفتري < ما يخص الفترة

٣٠٠٠ <٣٦٠٠

(ب) النتيجة : إجراء تسوية جردية بقيمة المرتبات المستحقة تقدرها ٦٠٠ جنيه حيث :

ما يخص الفترة (نفقات) = الرصيد الدفتري (ميزان المراجعة)+ المرتبات المستحقة (خصوم)

٣٦٠٠ = ٣٠٠ ↓ ↑ + ٦٠٠٠ ↓

ثانيا : بند مصاريف الصيانة :

١- الإجراءات الجردية :

(أ) الرصيد الدفترى ١٠٠

(ب) التحقق :

ما يخص الفترة = الرصيد + المستحق

=١٠٠ + ٤٠ = ١٤٠

٢- التسويات الجردية :

(أ) المطابقة :

الرصيد الدفتر   < ما يخص الفترة

١٠٠ < ١٤٠

(ب)   النتيجة :

إجراء تسوية بيمة مصاريف الصيانة المستحقة وقدرها ٤٠ جنيه حيث :

ما يخص الفترة = الرصيد الدفتري + المصاريف المستحقة

ثالثاً بند مصاريف التليفون :

١- الإجراءات الجردية

(أ) الرصيد الدفتري = ٣٠

(ب)   التحقق :

ما يخص الفترة = الرصيد + المستحق

= ٣٠   + ١٠ = ٤٠

حيث أن الفترة المحاسبية غنتهت في ٢٠١٨/١٢/١٣ ولم تسدد فاتورة شهر ديسمبر ٢٠١٨ ومعني هذا أن قيمة الفاتورة يمثل مصروفاً مستحقاً

٢- التسوية الجردية

(أ) المطابقة :

الرصيد الدفتري   < ما يخص الفترة

٣٠ <   ٤٠

(ب)   النتيجة :

إجراء تسوية جردية بقيمة مصاريف التليفون المستحقة وقدرها ١٠حيث :

ما يخص الفترة = الرصيد الدفتري + المصاريف المستحقة

٤٠ = ٣٠ + ١٠

❖ القيود المحاسبية لتسويات الجردية : (الأرقام بألف الجنيهات)

١- زيادة رصيد حساب المرتبات بقيمة المرتبات المستحقة

٦٠٠		حـ / المرتبات
	٦٠٠	حـ / المرتبات المستحقة

٢- زيادة رصيد حساب مصاريف الصيانة بقيمة المصروفات المستحقة .

٤٠		حـ / مصاريف الصيانة
	٤٠	حـ / مصاريف الصيانة المستحقة

٣- زيادة رصيد حساب مصاريف التليفون بقيمة المصروفات المستحقة

١٠		حـ / مصاريف التليفون
	١٠	حـ / مصاريف التليفون المستحقة

حساب المرتبات

(الأرقام بآلاف الجنيهات)

مدين		دائن	
٣٠٠٠	رصيد ١٢/٣١	٣٦٠٠	حـ / الأرباح والخسائر
٦٠٠	حـ / المرتبات المستحقة		
٣٦٠٠		٣٦٠٠	

حساب المرتبات المستحقة

(الأرقام بآلاف الجنيهات)

مدين		دائن	
٦٠٠	رصيد مرحل	٦٠٠	حـ / المرتبات
٦٠٠		٦٠٠	رصيد منقول (خصوم)

حساب مصاريف الصيانة

(الأرقام بآلاف الجنيهات)

مدين		دائن	
١٠٠٠	رصيد ١٢/٣١	١٤٠	حـ / الأرباح والخسائر
٤٠	حـ / مصاريف الصيانة المستحقة		
١٤٠		١٤٠	

حساب مصاريف الصيانة المصتحقة

(الأرقام بآلاف الجنيهات)

مدين		دائن	
٤٠	رصيد مرحل	٤٠	حـ / مصاريف الصيانة
٤٠		٤٠	
		٤٠	رصيد منقول (خصوم)

حساب مصاريف الصيانة التليفون

(الأرقام بآلاف الجنيهات)

مدين		دائن	
٣٠	رصيد مرحل ١٢/٣١	٤٠	حـ / الأرباح والخسائر
١٠	حـ / مصاريف تليفون مستحقة		
٤٠		٤٠	

حساب مصاريف الصيانة تليفون مستحقة

(الأرقام بآلاف الجنيهات)

مدين		دائن	
١٠	رصيد مرحل ٣١	١٠	حـ / مصاريف تليفون
١٠		١٠	
			رصيد منقول (خصوم)

ويظهر تأثير التسويات الجردية فى قائمة التسويات على النو التالي :

قائمة التسويات
(الأرقام بآلاف الجنيهات)

م	بيان	ميزان المراجعه		التسويات		حـ/ المتاجرة		حـ / أ . خ		المركز المالي	
		مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	نفقات	إيرادات	أصول	خصوم
١	المرتبات	٣٠٠٠		(١)٦٠٠				٣٦٠٠			
٢	مصاريف الصيانة	١٠٠		(٢)٤٠				١٤٠			
٣	مصاريف التليفون	٣٠		(٣)١٠				٤٠			
	التسويات										
٤	مرتبات مستحقة				(١)٦٠٠						٦٠٠
٤	م. صيانة مستحقة				(٢)٤٠						٤٠
٦	م. تليفون مستحقة				(٢)١٠						١٠

حساب الأرباح والخسائر
عن السنة المنتهية فى ٢٠١٨/١٢/٣١
(الأرقام بآلاف الجنيهات)

النفقات		الإيرادات	
٣٦٠٠	حـ / المرتبات		
١٤٠	حـ / مصاريف الصيانة		
٤٠	حـ / مصاريف تليفون		

قائمة المركز المالي

أصول		خصوم	
			أرصدة دائنة أخرى
		٦٠٠	مرتبات مستحقة

			٤٠	مصاريف صيانه مستحقة
			١٠	مصاريف تليفون مستحقة

❖ جرد الإيـــــــــــرادات :

اولاً المفاهيم والأعراف المستحقة :

١- مفهوم استقلال الفترف المحاسبية .

٢- مفهوم الإستحقاق .

٣- عرف الحيطة والحزر.

٤- عرف الثبات .

وقد سبق التعرض لهذه المفاهيم والأعراف بالشرح في الفصل السابق :

ثانيا: الإجراءات المتبعة فى جرد الإيرادات:

١. استخراج الرصيد الدفترى لبند الإيرادات إن وجد.
٢. التحقق من صحة الرصيد.
٣. التوصل إلى ما يخص الفترة من بند الإيراد.

وسنتعرض لكل منها بشيء من التفصيل.

١-استخراج الرصيد الدفترى لبند الإيراد إن وجد:

يظهر رصيد بند الإيراد ضمن أرصدة الجانب الدائن بميزان المراجعة، ويعني ظهور الرصيد في الميزان وجود حساب لبند الإيراد يلخص العمليات الماليه التي حدثت خلال الفترة المجاسبية.

و من المعلوم ان الرصيد الدفتري يمثل ما تم تحصيله خلال الفترة المحاسبية، دون النظر الي انه يخص الفترة المحاسبية أو لا يخصها. فإذا تم تحصيل إيرادا خاص بالفتره السابقة في الفترة الحالية فإن هذه العمليات سوف ندخل ضمن العمليات المكونة للرصيد الدفتري.

وبالمثل فإن قيام المنشأة بتحصيل إيرادات في الفترة الحالية تخص فترة أو فترات قادمة يدخل ضمن العمليات المكونة للرصيد.

وإذا ما اتفقنا أن الرصيد الدفتري لبند الإيراد لا يمثل ما يخص الفترة في أغلب الأحيان فإن هناك أيضا بنودا للإيرادات لا يوجد لها أرصدة ضمن أرصدة ميزان المراجعة و هي البنود التي تخص الفترة ولم يتم تحصيلها بعد.

ومن هنا فإن بنود الإيرادات التي يجب تعليتها في حسابات النتيجة بإتباع مفهوم الاستحقاق يمكن التوصل إليها عن طريق الجرد.

٢ -التحقق من صحة الرصيد.

يتم التوصل إلي التحقق من صحة الرصيد عن طريق إجراء مراجعة لعمليات القيد و الترحيل، ومراجعة حسابية لعمليات استخراج الأرصدة، فقد تثمر هذه المراجعة اكتشاف أخطاء ارتكابية تؤثر بالضرورة علي نتيجة النشاط.

و يستطيع المحاسب أن يكتشف بعض الأخطاء الفنية في التوجيه المحاسبي لبنود الإيرادات فيقوم بإجراء التصحيح اللازم، حتي يمثل الرصيد تلخيصا للعمليات المالية التي تخص بند الإيراد.

٣ –التوصل إلي ما يخص الفترة من بنود الإيرادات:

للوصول إلي ما يخص الفترة من بنود الإيرادات يتم البحث عن المدة المحاسبية التي انتجت بند الإيراد، فقد يحدث أن تحصل المنشأة نقدا قيمة صفقة مبيعات يتم توريدها علي دفعات و قد تنتهي الفترة المحاسبية دون توريد بعض الدفعات، فإن علي المحاسب العمل علي تعلية الفترة بقيمة المبيعات التي يبعث خلالها لأن تعليه الفترة بكل الإيرادات المحصلة يؤدي إلي هدم مفهوم الاستحقاق من أساسه مما ينتج عنه ظهور أرباحا صورية في الفترة المالية الحالة ، وبالمثل إذا تم البيع في نهاية الفترة ولم يثبت إلا في بداية الفترة الحالية فإنه يؤدي إلي تخفيض إيرادات الفترة المالية مما ينتج عنه تخفيض رقم الربح، وهذا التخفيض صوري أيضا لأن المقابلة السليمة تحتم تعلية الفترة بما تم بيعه خلالها، ويطلق علي الخفض الصوري هذا أرباحا مستترة.

ثالثا: التسويات الجردية:

يعد القيام بالتسويات الجردية نقوم بالتسوية الجردية لنصل إلي احتمال من الإحتمالات الثلاثة التالية:

الاحتمال الأول:

الرصيد الدفتري = ما يخص الفترة

إذا نتج عن الجرد تطابق الرصيد الدفتري مع ما يخص الفترة فإنه لن تجري تسويات جرديه، و يقفل الرصيد الدفتري في حسابات النتيجة.

مثال توضيحي: الأرقام بآلاف الجنيهات

الأرصدة التالية خاصة ببعض بنود الإيرادات في ٢٠١٨/١٢/٣١

١٢٠ إيرادات أوراق مالية ٣٦٠ إيراد عقار

فإذا علمت أن:

١. الإيراد السنوي للأوراق المالية ١٢٠ سنويا علما بأن الأوراق المالية مشتراة في ٢٠١٨/٤/١

٢. إيراد العقار الشهري ٣٠

والمطلوب: بيان تأثير ذلك علي الحسابات الختامية.

الحـــــــل

تمهيد للحــل

أولا: بند إيرادات الأوراق المالية:

١. **الإجراءات الجردية:**

(أ) الرصيد الدفتري= ١٢٠

(ب) التحقق:

ما يخص الفترة = ١٢٠ حيث أن الأوراق النالية مشتراة في ٢٠١٧/٤/١، وهذا يعني أن الفترة المالية الحالية والتي تبدأ من ٢٠١٨/١/١ وتنتهي في ٢٠١٨/١٢/٣١ أنتجت إيرادا قدره ١٢٠ وهو ما يخص سنة كاملة.

٢. **التسويه الجردية:**

(أ) المطابقــة:

رصيد الدفتري = ما يخص الفترة

١٢٠ =١٢٠

(ب) النتيجــة:

لا تجري تسوية جردية و يقفل الرصيد لدفتري لبند إيرادات أوراق مالية في حساب الأرباح و الخسائر.

ثانيا: بند إيراد العقار:

١. **الإجراءات الجردية:**

١. الرصيد الدفتري = ٣٦٠

(ب)التحقـــــق:

ما يخص الفترة = ٣٠ × ١٢ = ٣٦٠

٢. **التسويات الجردية:**

(أ)المطابقــــة:

الرصيد الدفتري = ما يخص الفترة

٣٦٠ = ٣٦٠

(ب)النتيجـــــة:

لا تجري تسوية جردية و يقفل الرصيد الدفتري لبند إيراد العقار في حساب الأرباح والخسائر.

❖ **القيود المحاسبية للتسويات الجردية:**

١. إقفال حساب إيرادات أوراق مالية في حساب الأرباح والخسائر:

١٢٠		حـ/ إيرادات أوراق مالية
	١٢٠	حـ/ الأرباح والخسائر

٢. إقفال حساب إيراد العقار في حساب الأرباح والخسائر:

٣٦٠		حـ/ إيراد العقار
	٣٦٠	حـ/الأرباح والخسائر

❖ **التأثيرات علي حساب الأرباح والخسائر:**

حساب الأرباح والخسائر

عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

النفقات			الإيرادات	
			١٢٠	حـ/ إيرادات أوراق مالية
			٣٦٠	حـ/ إيراد العقار

الإحتمال الثاني:

الرصيد الدفتري أكبر من القيمة الحقيقية لبند الإيرادات، ينتج عن المطابقة السابقة ما يأتي:

الرصيد الدفتري = ما يخص الفترة + الإيراد المقدم

أو ما يخص الفترة = الرصيد الدفتري – الإيراد المقدم

و تجري تسوية جردية يتم علي أساسها إجراء الخطوات التالية:

١. تخفيض الرصيد الدفتري بقيمة الإيراد المقدم.
٢. إقفال الرصيد الدفتري بعد التخفيض في حسابات النتيجة.
٣. إظهار الإيراد المقدم ضمن خصوم المركز المالي.

و يظهر الإيراد المقدم ضمن خصوم المركز المالي لكونه لا يعد إيرادا بالفتره الحالية وعليه لا يقفل في حسابات النتيجة، وطالما أنه لا يعد إيرادا فإن تكييفه المحاسبي يقضي باعتباره التزاما عل الفترة المالية الحالية و بذلك فإنه يظهر ضمن خصوم المركز المالي.

مثال توضيحي: الارقام بالاف الجنيهات

الأرصدة التالية خاصة ببعض بنود الإيرادات في ٢٠١٨/١٢/٣١ ٢٠٠٠ إيراد تشغيل الات ٤٠٠إيراد عقار ٢٠٠ إيجار دائن فإذا علمت أن:

١. إيراد تشغيل الالات الذي لا يخص الفترة قدر بقيمة ٤٠٠.
٢. إيراد العقار الشهري ٣٠
٣. الإيجارالدائن خاص بسنتين تبدأفي ٢٠١٨/٧/١.

و المطلوب: بيان تأثير ذلك علي حسابات النتيجة والمركزالمالي.

الحـــــــــــــــل

تمهيد للحل (الأرقام بالاف الجنيهات)

أولا: بند إيراد تشغيل الآلات:

١. الاجراءات الجردية:

(أ)الرصيد الدفتري = ٢٠٠٠

(ب)التحقــق:

ما يخص الفترة = الرصيد الدفتري - الإيراد المقدم

١٦٠٠ = ٢٠٠٠ - ٤٠٠

٢. التسوية الجردية:

(أ)المطابقـــــة:

الرصيد الدفتري > ما يخص الفترة

٢٠٠٠ > ١٦٠٠

(ب)النتيجـــــة:

تجري تسوية جردية بقيمة إيراد تشغيل الآلات المقدم و قدره ٤٠٠ جنيه.

حيث:

ما يخص الفترة = الرصيد الدفتري – الإيراد المقدم

١٦٠٠ ↓ = ٢٠٠٠ ↑ - ٤٠٠ ↓

(إيرادات) (ميزان مراجعة) (خصوم)

ثانيا: بند إيراد العقار:

١. الإجراءات الجردية:

(أ)الرصيد الدفتري = ٤٠٠

(ب)التحقـــــق:

ما يخص افترة = ٣٠ × ١٢ = ٣٦٠

٢. السويات الجردية:

(أ)المطابقـــة:

الرصيد الدفتري > ما يخص الفترة

٣٦٠ < ٤٠٠

(ب)النتيجــــة:

تجري تسوية جردية بقيمة إيراد العقار المقدم و قدره ٤٠جنيه حيث:

ما يخص الفترة = الرصيد الدفتري – الإيراد المقدم



ثالثا: بند الإيجار الدائن:

١. الإجراءات الجرديــة:

(أ)الرصيد الدفتري = ٣٠٠

(ب)التحقـــق:

$$\text{ما يخص الفترة} = \frac{٢٠٠ \times ٦}{٢٤} = ٥٠$$

حيث أن الإيجار الدائن محصل من سنتين (٢٤ شهرا) اعتبارا من ٢٠١٨/٧/١ ومعني هذا ان الفترة الحسابية الحالية يخصها فقط إيجار دائن عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١ (٦ شهور).

٢. التسويات الجرديـــة:

(أ)المطابقـــــة:الأرقام الآلاف الجنيهات

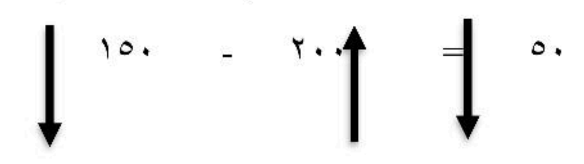
الرصيد الدفتري > ما يخص الفترة

٥٠ < ٢٠٠

(ب)النتيجـــــة:

تجري تسوية جردية بقيمة الإيجار الدائن المقدم وقدره ١٥٠ جنيه حيث

ما يخص الفترة = الرصيد الدفتري – الإيراد المقدم



(إيرادات) (ميزان المراجعة) (خصوم)

❖ قيود اليومية لإثبات التسويات الجردية:

١. تخفيض حساب إيراد تشغيل الآلات بقيمة الإيراد المقدم

٤٠٠		حـ/ إيرادات تشغيل الآلات
	٤٠٠	حـ/ إيراد تشغيل الآلات المقدم

٢. تخفيض حساب إيراد العقار بقيمة إيراد العقار المقدم

٤٠		حـ/ إيرادات العقـــــار
	٤٠	حـ/ إيراد العقار المقدم

٣. تخفيض حساب إيجار دائن بقيمة الإيجار الدائن المقدم

١٥٠		حـ/ إيجار دائن
	١٥٠	حـ/ الإيجار الدائن المقدم

حساب إيراد تشغيل آلات

الأرقام بآلاف الجنيهات

مدين		دائن	
٤٠٠	حـ/ إيراد تشغيل آلات مقدم	٢٠٠٠	رصيد١٢/٣١
١٦٠٠	حـ/ أرباح وخسائر		
٢٠٠٠		٢٠٠٠	

حساب إيراد تشغيل آلات مقدم

(الأرقام بآلاف الجنيهات)

مدين		دائن	
٤٠٠	رصيد مرحل	٤٠٠	حـ/ إيراد تشغيل آلات
٤٠٠		٤٠٠	
		٤٠٠	رصيد منقول (خصوم)

حساب إيراد عقار

(الأرقام بآلاف الجنيهات)

مدين			دائن
٤٠	حـ/ إيراد عقار مقدم	٤٠٠	رصيد ١٢/٣١
٣٦٠	حـ/ أرباح وخسائر		
٤٠٠		٤٠٠	

حساب إيراد عقار مقدم

(الأرقام بآلاف الجنيهات)

مدين			دائن
٤٠	حـ/ رصيد مرحل	٤٠	حـ/ إيراد عقار
٤٠		٤٠	
		٤٠	رصيد منقول (خصوم)

حساب إيجار دائن

(الأرقام بآلاف الجنيهات)

مدين			دائن
١٥٠	حـ/ إيجار دائن مقدم	٢٠٠	رصيد ١٢/٣١
٥٠	حـ/ أرباح وخسائر		
٢٠٠		٢٠٠	

حساب إيجار دائن مقدم

(الأرقام بآلأاف الجنيهات)

مدين			دائن
١٥٠	حـ/ رصيد مرحل	١٥٠	حـ/ إيجار دائن
١٥٠		١٥٠	
		١٥٠	رصيد منقول (خصوم)

قائمـــــة التسويـــــــات

م	بيان	ميزان المراجعة		التسويات		حـ/ المتاجرة		حـ أ.خ		المركز المالي	
		مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	نفقات	إيرادات	أصول	خصوم
١	إيراد تشغيل آلات		٢٠٠٠	٤٠٠(١)					١٦٠٠		
٢	إيراد عقار		٤٠٠	٤٠(٢)					٣٦٠		
٣	إيجار دائن		٢٠٠	١٥٠	(٣)				٥٠		
٤	ايراد تشغيل				٤٠٠	(١)					٤٠٠
	آلات مقدم										
٥	ايراد عقار مقدم				٤٠(٢)						٤٠
٦	إيجار دائن مقدم				١٥٠	(٣)					١٥٠

حساب الأرباح والخسائر

عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

نفقات		الإيرادات	
		١٤٠٠	حـ/ إيراد تشغيل آلات
		٣٦٠	حـ/ إيراد عقار
		٥٠	حـ/ إيجار دائن

قائمة المركز المالي

في ٢٠١٨/١٢/٣١

أصول		خصوم	
			أرصدة دائنة أخري
		٤٠٠	إيراد تشغيل آلات مقدم
		٤٠	إيراد عقار مقدم
		١٥٠	إيجار دائن مقدم

الاحتمال الثالث:

الرصيد الدفتري أقل من القيمة الحقيقية لبند الإيراد، وينتج عن المطابقة السابقة ما يأتي:

الرصيد الدفتري = مايخص الفترة – الإيراد المستحق

أو ما يخص الفترة = الرصيد الدفتري + الإيراد المستحق

وتتم التسوية الجردية حيث تجري علي أساسها الخطوات التالية:

١. زيادة الرصيد الدفتري بقيمة الإيراد المستحق.
٢. اقفال الرصيد الدفتري بعد الزيادة في حسابات النتيجة.
٣. إظهار الإيراد المستحق ضمن أصول المركز المالي.

ويظهر الإيراد المستحق ضمن أصول المركز المالي لكونه يمثل حقا للفترة المحاسبية لم يتم تحصيله خلالها وعليه فهذا الإيراد المستحق بعد أصلا من الأصول المنشأة.

مثال توضيحي: (الأرقام بآلاف الجنيهات)

الأرصدة التالية خاصة ببعض بنود الإيرادات في ٢٠١٨/١٢/٣١

٢٢٠٠ إيراد تشغيل سيارات   ١٨٠ كوبونات أوراق مالية   ٢٠ إيراد عقار

فاذا علمت أن:

١. يوجد إيراد تشغيل سيارات لم يحصل قيمته ,٢٠٠
٢. ما يخص الفترة من إيراد أوراق مالية ,٢٠٠
٣. العقار مؤجر اعتبارا من ٢٠١٨/١٢/٣١ والإيجار الشهري ٥٠ جنيه.

المطلوب: بيان بتأثير ذلك علي حسابات النتيجة والمركز المالي.

الحـــــــــــــــل

تمهيد للحل (الأرقام بآلأف الجنيهات)

أولا: بند إيراد تشغيل سيارات:

١. الإجراءات الجرديـــة:

(أ)الرصيد الدفتري = ٢٢٠٠

(ب)التحقـــــــق:

ما يخص الفترة = الرصيد الدفتري + الإيراد المستحق

٢٤٠٠ ↓ = ٢٢٠٠ ↓ + ٢٠٠ ↓

الإيرادات ميزان المراجعة خصوم

التسوية الجردية:

(أ)المطابقـــــة:

الرصيد الدفتري < ما يخص الفترة

٢٢٠ < ٢٤٠٠

(ب)النتيجـــــة:

تجري تسوية جردية بقيمة إيراد تشغيل السيارات المستحق وقدره ٢٠٠ حيث:

ما يخص الفترة = الرصيد الدفتري + الإيراد المستحق

٢٤٠٠ = ٢٢٠٠ + ٢٠٠

(الإيرادات) (ميزان المراجعة) (خصوم)

ثانيا:بند كوبونات أوراق مالية:

١. الإجراءات الجرديـــــة:

(أ)الرصيد الدفتري = ١٨٠

(ب)التحقـــــــق:

ما يخص الفترة = ٢٠٠

٢. التسويات الجرديـــــة:

(أ)المطابقـــــة:

الرصيد الدفتري < ما يخص الفترة

١٨٠ < ٢٠٠

(ب)النتيجـــــة:

تجري تسوية جردية بقيمة كوبونات الأوراق المالية المستحقة وقدرها ٢٠ جنيه حيث:

ما يخص الفترة = الرصيد الدفتري + الإيراد المستحق

٢٠٠ = ١٨٠ + ٢٠

(إيرادات)　　(ميزان المراجعة)　　(أصول)

ثالثا: بند إيراد عقار:

١. الإجراءات الجرديـــــــة:

(أ)الرصيد الدفتري = ٢٠

(ب)التحقـــــــــق:

ما يخص الفترة = ٥٠

حيث أن العقار مؤجل اعتبارا من ٢٠١٨/١٢/٣١، ومعني هذا أن الفترة المحاسبية التالية تستفيد من إيراد العقار مدة شهر واحد (شهر ديسمبر)، وإيراد العقار عن هذا الشهر ٥٠

٢. التسويات الجرديـــــة:

(أ)المطابقـــــــة:

الرصيد الدفتري < ما يخص الفترة

٢٠ < ٥٠

(ب)النتيجـــــة:

تجري تسوية جردية بقيمة إيراد العقار المستحق وقدره ٣٠ حيث:

ما يخص الفترة = الرصيد الدفتري + الإيراد المستحق

٥٠ = ٢٠ + ٣٠

(الإيرادات)　　(ميزان المراجعة)　　(أصول)

❖ **قيود اليومية لإثبات التسويات الجردية:** (الأرقام بآلأف الجنيهات)

١. زيادة حساب إيراد تشغيل السيارات بقيمة الإيراد المستحق.

مدين	دائن	البيان
٢٠٠		حـ/ إيراد تشغيل السيارات المستحقة
	٢٠٠	حـ/ إيراد تشغيل السيارات

٢. زيادة حساب كوبونات أوراق مالية بقيمة الأيراد المستحق.

مدين	دائن	البيان
٣٠٠		حـ/ إيراد العقار المستحق
	٣٠٠	حـ/ إيراد العقار

حساب إيراد تشغيل السيارات

مدين		دائن	
٢٤٠٠	حـ/أرباح وخسائر	٢٢٠٠	رصيد ١٢/٣١
		٢٠٠	حـ/ إيراد تشغيل السيارات المستحق
٢٤٠٠		٢٤٠٠	

حساب إيراد تشغيل السيارات المستحق

مدين		دائن	
٢٠٠	حـ/ إيراد تشغيل السيارات	٢٠٠	رصيد مرحل
٢٠٠		٢٠٠	
٢٠٠	رصيد منقول (أصول)		

حساب كوبونات أوراق مالية

مدين		دائن	
٢٠٠	حـ/ أرباح وخسائر	١٨٠	رصيد ١٢/٣١
		٢٠	حـ/ كوبونات أوراق مالية مستحقة
٢٠٠		٢٠٠	

حساب كوبونات أوراق مالية مستحقة

مدين		دائن	
٢٠	حـ/ كوبونات أوراق مالية	٢٠	رصيد مرحل
٢٠		٢٠	
٢٠	رصيد منقول(أصول)		

حساب إيراد عقار

مدين		دائن	
٥٠	حـ/أرباح وخسائر	٢٠	رصيد ١٢/٣١
		٣٠	حـ/إيراد عقار مستحق
٥٠		٥٠	

حساب إيراد عقار مستحق

مدين		دائن	
٣٠	حـ/ إيراد عقار	٣٠	رصيد مرحل
٣٠		٣٠	
٣٠	رصيد منقول (أصول)		

قائمة التسويات

م	بيان	ميزان المراجعة		التسويات		حـ/ المتاجرة		حـ أ.خ		المركز المالي	
		مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	نفقات	إيرادات	أصول	خصوم
١	إيراد تشغيل سيارات		٢٢٠٠		٢٠٠ (١)				٢٤٠٠		
٢	كوبونات مالية		١٨٠		٢٠ (٢)				٢٠٠		
٣	إيجار عقار		٢٠		٣٠ (٣)				٥٠		
٤	ايراد تشغيل سيارات			٢٠٠(١)						٢٠٠	
	مستحقة										
٥	كوبونات أوراق			٢٠ (٢)						٢٠	
	مالية مستحقة										
٦	إيجار عقار			٣٠ (٢)						٣٠	
	مستحق										

حساب الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

(الأرقام بآلاف الجنيهات)

النفقات		الإيرادات	
		٢٤٠٠	حـ/ إيراد تشغيل سيارات
		٢٠٠	حـ/ كوبونات أوراق مالية

	٥٠	حـ/ إيراد عقار	

قائمة المركز المالي

أصول		خصوم	
	أرصدة مدينة اخري		
٢٠٠	إيراد تشغيل سيارات مستحقة		
٢٠	كوبونات أوراق مالية مستحقة		
٣٠	إيراد عقار مستحق		

الخلاصة:

بعد أن عرضنا بالتفصيل أساسيات جرد بنود النفقات والإيرادات يمكننا الآن عرض تلخيص للنقاط البارزة في هذا الموضوع علي النحو التالي:

١. للوصول الي ما يخص الفترة من مصروف أو إيراد تجريالمتباينة التالية:

ما يخص الفترة = الرصيد الدفتري + المستحق – المقدم

٢. ما يخص الفترة من بنود النفقات والإيرادات يقفل في حسابات النتيجة وفق طبيعة البند (النفقات في الجانب المدين) و (الإيرادات في الجانب الدائن).

٣. تعالج بنود المقدمات والمستحقات في قائمة المركز المالي وفق طبيعة البند كما يلي:

المصروف المقدم	أصول
المصروف المستحق	خصوم
الإيراد المقدم	خصوم
الإيراد المستحق	أصول

٤. كل ما يخص الفترة من بنود النفقات والإيرادات هي حسابات نتيجة، أما المقدمات والمستحقات فحسابات مركز المالي.

تمرين محلول:

الأرصدة التالية مستخرجة من دفاتر محلات عمرو للأقمشة القطنية في ٢٠١٨/١٢/٣١ (الأرقام بآلاف الجنيهات)

٦٠٠٠ مخزون أول المدة	٤٠٠٠ مشتريات	٥٠٠٠ سيارة
١٥٠٠٠ أراضي ومباني	٤٠٠٠ أثاث	٩٠٠٠ مبيعات

٤٠٠ مصاريف نقل للداخل	٣٠٠ مردودات داخلة	
٥٠٠ رسوم جمركية علي الواردات	٥٠٠ مردودات خارجة	
٦٠٠ مصاريف نقل للخارج	٤٨٠ حملة إعلانية	
٤٠٠ عمولة وكلاء بيع	٣٠٠ مكافأة لعمال البيع	
٨٠٠ إيجار معرض البيع	١٦٠٠ مرتبـــات	
٦٠٠ خصم مسموح به	٤٠٠ خصم مكتسب	
٦٠٠ إيراد تأجير سيارة	٥٠٠ إيراد عقار	
٦٠٠ مدينـــــون	٢٠٠٠ دائنــــون	٣٠٠ مسحوبات
١٠٠ جاري صاحب المنشأ (دائن)	١٠٠٠ نقديـــة	
٤٠٠ مياه و إنارة	٥٠٠ تليفون وتلغراف	
؟؟؟؟ رأس المــــــال		

فاذا علمت أن:

١. مخزون اخر المدة بالتكلفة ٨٠٠٠

٢. توجد مصاريف نقل للداخل مستحقة ١٥٠

٣. توجد مصاريف للخارج مقدمة ٢٠٠

٤. إيجار معرض البيع الشهري ٤٠ ويوجد شهرين تأمين إيجار

٥. إيراد تأجير السيارة عن شهر ديسمبر وقدره ١٠٠ تم تحصيله في ٢٠١٨/١/١

٦. الحملة الإعلانية مدفوعة عن سنة تبدأمن ٢٠١٨/١/١

المطلــوب:

١. تكملة ميزان المراجعة .

٢. إجراء التسويات الجردية.

٣. تصوير قائمة التسوية.

٤. إعداد حسابات النتيجة عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١.

٥. إعداد قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١.

الحـــــــــــــــــل

١. ميزان المراجعة في ٢٠١٨/١٢/٣١

مدين	دائن	اسم الحساب	التوجيه المحاسبي
٦٠٠٠		مخزون أول المدة	تسوية
٤٠٠٠		مشتريـــــــات	نتيجة
١٥٠٠٠		أراضي ومباني	مركز مالي
٥٠٠٠		ســــيارات	مركز مالي
٤٠٠٠		أثـــــاث	مركز مالي
	٩٠٠٠	مبيعـــــــات	نتيجة
٥٠٠		رسوم جمركية علي الواردات	نتيجة
٤٠٠		مصاريف نقل للداخل	نتيجة
٣٠٠		مردودات داخلة	نتيجة
	٥٠٠	مردودات خارجة	نتيجة
٦٠٠		مصاريف نقل للخارج	نتيجة
٤٨٠		حملة إعلانية	نتيجة
٤٠٠		عمولة وكلاء بيع	نتيجة
٣٠٠		مكافأة لعمال البيع	نتيجة
١٦٠٠		مرتبـــــــات	نتيجة
٨٠٠		إيجار معرض البيع	نتيجة
٦٠٠		خصم مسموح به	نتيجة
	٤٠٠	خصم مكتسب	نتيجة
	٦٠٠	إيراد تأجير سيارات	نتيجة
	٥٠٠	إيراد عقـــــار	نتيجة
٦٠٠٠		مدينـــــــــون	مركز مالي
	٢٠٠٠	دائنـــــــــون	مركز مالي
٣٠٠		مسحوبـــــــــات	تسوية
	١٠٠	جاري صاحب المنشأة	مركز مالي
٤٠٠		مياه و إنارة	نتيجة
٥٠٠		تليفون وتلغراف	نتيجة

١٠٠٠		نقديـــــــة	مركز مالي
	٣٥٠٨٠	رأس مـــــــال	مركز مالي
٤٨١٨٠	٤٨١٨٠		

تمهيد للحــــل:

أولا: استخراج التغير في المخزون بالتكلفة:

= مخزون أول المدة بالتكلفة – مخزون اخر المدة بالتكلفة

= ٦٠٠٠ - ٨٠٠٠

= -٢٠٠٠ (يظهر التغير في الجانب المدين بحساب المتاجرة بالسالب)

ثانيا: مصاريف نقل للداخل:

١. الإجراءات الجردية:

(أ)الرصيد الدفتري ٤٠٠

(ب) التحقـــــــــق:

ما يخص الفترة = الرصيد + المستحق

٥٥٠ = ٤٠٠ + ١٥٠

٢. التسوية الجرديـــــة:

(أ)المطابقـــــة:

الرصيد الدفتري < ما يخص الفترة

٤٠٠ < ٥٥٠

(ب)النتيجـــــة:

تجري تسوية جردية بقيمة ١٥٠ جنيه حيث:

ما يخص الفترة = الرصيد الدفتري + المصروف المستحق

٥٥٠ = ٤٠٠ + ١٥٠

(النفقات)　　　　(ميزان المراجعة)　　　　(خصوم)

ثالثا: مصاريف نقل للخارج:

١. الاجراءات الجردية:

(أ)الرصيد الدفتري ٦٠٠.

(ب)التحقـــــق:

ما يخص الفترة = الرصيد الدفتري – المقدم

٤٠٠　=　٦٠٠　-　٢٠٠

٢. التسوية الجرديـــة:

(أ)المطابقـــــــة:

الرصيد الدفتري > ما يحص الفترة

٦٠٠ > ٤٠٠

(ب)النتيجـــــــة:

تجري التسوية الجردية بقيمة ٢٠٠ جنيه حيث:

ما يخص الفترة = الرصيد الدفتري – المصروف المقدم

٤٠٠ ↓　=　↑ ٦٠٠　-　٢٠٠ ↓

(نفقـــات)　　　　(ميزان المراجعة)　　　　(أصـــول)

رابعا: إيجار المعرض:

١. الإجراءات الجردية:

(أ)الرصيد الدفتري ٨٠٠

(ب) التحقـــــق:

ما يخص الفترة = ٤٠ × ١٢ = ٤٨٠

تأمين إيجـــــار = ٤٠ × ٢ = ٨٠ (أصول)

٢. التسوية الجرديـــــة:

(أ)المطابقـــــــــــة:

الرصيد الدفتري > ما يخص الفترة

٤٨٠ < ٧٢٠

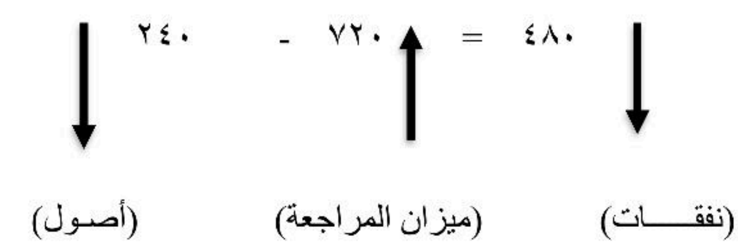
حيث:

أنه تم تخفيض الرصيد بقيمة التأمين لكونه حساب من حسابات الأصول.

(ب)النتيجـــــة:

تجري تسوية جردية بقيمة ٢٤٠ جنيه حيث:

ما يخص الفترة = الرصيد الدفتري – المصروف المقدم



خامسا: إيراد تأجير سيارات:

١. الإجراءات الجرديـــــة:

(أ)الرصيد الدفتري ٦٠٠

(ب)التحقـــــق:

ما يخص الفترة = الرصيد الدفتري + الإيراد المستحق

١٠٠ + ٦٠٠ = ٧٠٠

حيث أن الفترة المحاسبية تنتهي في ٢٠١٨/١٢/٣١ و قد انتهت قبل تحصيل الجزء المستحق.

٢. التسوية الجرديـــــة:

(أ)المطابقـــــــــــة:

الرصيد الدفتري < ما يخص الفترة

٧٠٠ > ٦٠٠

(ب)النتيجـــــــــة:

تجري تسوية جردية بقيمة ١٠٠ حيث:

ما يخص الفترة = الرصيد الدفتري + الإيراد المستحق

٧٠٠ = ٦٠٠ + ١٠٠

(نفقات) (ميزان المراجعة) (أصول)

سادسا: الحملة الإعلانية:

١. الإجراءات الجرديـــــــة:

(أ)الرصيد الدفتري ٤٨٠.

(ب)التحقـــــــــق:

$$\text{ما يخص الفترة} = ٤٨٠ \times \frac{١}{١٢} = ٤٠$$

حيث أن الفترة المحاسبية تنتهي في ٢٠١٨/١٢/٣١ و الحملة الإعلانية تخدم سنة اعتبارا من ٢٠١٨/١١/١. و هذا يعني أن الفترة الحالية استفادت شهر فقط من الحملة الإعلانية.

٢. التسوية الجرديـــــــة:

(أ)المطابقـــــــة:

الرصيد الدفتري > ما يخص الفترة

٤٠ < ٤٨٠

(ب)النتيجـــــــة:

تجري تسوية جردية بقيمة ٤٤٠ حيث:

ما يخص الفترة = الرصيد الدفتري – المصروف المقدم



❖ قيود اليومية لإثبات التسويات الجردية: الأرقام بآلاف الجنيهات

١. قيود التغير في المخزون:

(أ)اقفال مخزون أول المدة في حساب التغيير

٦٠٠٠		حـ/ التغير في المخزون بالتكلفة
	٦٠٠٠	حـ/ مخزون أول مدة

(ب)إثبات مخزون اخر المدة

٨٠٠٠		حـ/ مخزون اخر المدة
	٨٠٠٠	حـ/ التغير في المخزون بالتكلفة

٢. زيادة بند مصاريف نقل للداخل بقيمة المصروف المستحق

١٥٠		حـ/ مصاريف نقل للداخل
	١٥٠	حـ/ مصاريف نقل للداخل مستحقة

٣. بند إيجار معرض البيع:

(أ)تخفيض بند إيجار المعرض بقيمة تأمين الأيجار

٨٠		حـ/ تأمين الإيجار
	٨٠	حـ/ إيجار معرض البيع

(ب)تخفيض بند إيجار المعرض بقيمة المصروف المقدم

٢٤٠		حـ/ إيجار المعرض المقدم
	٢٤٠	حـ/ إيجار معرض البيع

٤. زيادة بند إيراد تأجير السيارات بقيمة الإيراد المستحق

١٠٠		حـ/ إيراد تأجير السيارات المستحق
	١٠٠	حـ/ إيراد تأجير السيارات

٥. تخفيض بند الحملة الإعلانية بقيمة المصروف المقدم

٤٤٠		حـ/ الإعلان المقدم
	٤٤٠	حـ/الحملة الإعلانية

قائمة التسويـــــــــــــــات

م	بيـــان	ميزان المراجعة		التسويات		حـ/المتاجرة		حـ أ.خ		المركز المالي	
		مدين	دائن	مدين	دائن	نفقات	إيرادات	نفقات	إيرادات	أصول	خصوم
١	مخزون أول المدة	٦٠٠٠			٦٠٠٠(١)						
٢	مشتريات	٤٠٠٠				٤٠٠٠					
٣	أراضي ومباني	١٥٠٠٠								١٥٠٠٠	
٤	سيارات	٥٠٠٠								٥٠٠٠	
٥	أثاث	٤٠٠٠								٤٠٠٠	
٦	مبيعات		٩٠٠٠				٩٠٠٠				
٧	رسوم جمركية علي الواردات	٥٠٠				٥٠٠					
٨	م.نقل للداخل	٤٠٠		١٥٠(٣)		٥٥٠					
٩	مردودات داخلة	٣٠٠				٣٠٠					
١٠	م.نقل للخارج	٦٠٠			٢٠٠(٤)	٤٠٠					
١١	مردودات خارجة		٥٠٠			٥٠٠	٥٠٠				
١٢	حملة إعلانية	٤٨٠			٤٤٠(٧)	٤٠					
١٣	عمولة وكلاء بيع	٤٠٠				٤٠٠					

م	بيـــان	ميزان المراجعة		التسويات		حـ/المتاجرة		حـ أ.خ		المركز المالي	
		مدين	دائن	مدين	دائن	نفقات	إيرادات	نفقات	إيرادات	أصول	خصوم
١٤	مكافأة عمال البيع	٣٠٠				٣٠٠					
١٥	مرتبات	١٦٠٠						١٦٠٠			
١٦	إيجار معرض البيع	٨٠٠				٤٨٠					
١٧	خصم مسموح به	٦٠٠						٦٠٠			
١٨	خصم مكتسب		٤٠٠						٤٠٠		
١٩	إيراد تأجير سيارات		٦٠٠						٧٠٠		
٢٠	إيراد عقار		٥٠٠						٥٠٠		
٢١	مدينون	٦٠٠٠								٦٠٠٠	
٢٢	دائنون		٢٠٠٠								٢٠٠٠
٢٣	مسحوبات	٣٠٠									
٢٤	جاري صاحب المنشأة		١٠٠	(٨)٣٠٠	(٩)٣٠٣٠						٢٨٣٠
٢٥	مياه وإنارة	٤٠٠						٤٠٠			
٢٦	تليفون وتلغراف	٥٠٠						٥٠٠			
٢٧	نقدية	١٠٠٠								١٠٠٠	
٢٨	رأس المال		٣٥٠٨٠								٣٥٠٨٠
	المجموع	٤٨١٨٠	٤٨١٨٠								
٢٩	مخزون اخر المدة			(٢) ٨٠٠٠						٨٠٠٠	
٣	التغير			(١)	(٢)	٢٠٠)					

م	بيـــان	ميزان المراجعة		التسويات		ح/المتاجرة		حـ أ.خ		المركز المالي	
		مدين	دائن	مدين	دائن	نفقات	إيرادات	نفقات	إيرادات	أصول	خصوم
٠	في المخزون بالتكلفة			٦٠٠٠	٨٠٠٠	(					
٣ ١	م.نقل للداخل مستحقة				(٣)١٥٠						١٥٠
٣ ٢	م.نقل للخارج			(٤)٢٠٠						٢٠٠	
	مقدمة										
٣ ٣	تأمين إيجار مقدم			(٥)٨٠						٨٠	
٣ ٤	إيجار معرض مقدم			(٥)٢٤٠						٢٤٠	
٣ ٥	إيراد تأجير			(٦)١٠٠						١٠٠	
	سيارات مستحق										
٣ ٦	إعلان مقدم			(٧)٤٤٠						٤٤٠	
٣ ٧	مجمل الربح								٤٥٣ ٠		
٣ ٨	صافي الربح							٩)٣٠٣٠ (			
						٩٥٠ ٠	٩٥٠ ٠	٦١٣٠	٦١٣ ٠	٤٠٠٦ ٠	٤٠٠٦ ٠

❖ ملاحظات علي قائمة التسوية:

١. ظهرت بجانب النفقات بحساب المتاجرة كل البنود الي تدخل ضمن تكلفة المبيعات.

(مصاريف نقل للداخل + مصاريف نقل للخارج + الرسوم الجمركية +الحملة الإعلانية + مكافأة عمال البيع + إيجار المعرض).

٢. لا يظهر مخزون أول المدة في حسابات النتيجة وذلك لإقفاله في حساب التغيير في المخزون بالتكلفة بينما يظهر التغيير في المخزون في الجانب المدين سواء بالموجب أو بالسالب.

٣. تم فصل تأمين المعرض عن إيجار المعرض المقدم لكون الأول له صفة الثبات أكثر لارتباطه باستغلال المنشأة للعرض، أما الثاني فهو مصروف مقدم سيستفيد في الفترة القادمة.

٤. تم إقفال كل من المسحوبات و صافي الربح في حساب جاري صاحب المنشأة كل حساب وفق بيعته.

حساب المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

الأرقام بآلاف الجنيهات

النفقات		الإيرادات	
	تكلفة المبيعات		٩٠٠٠ المبيعات
	٤٠٠٠ مشتريات		-٣٠٠م.المبيعات
	-٥٠٠ م.المشتريات	٨٧٠٠	صافي المبيعات(٢)
٣٥٠٠	صافي المشتريات(١)		
٥٠٠	رسوم جمركية علي الواردات		
٥٥٠	مصاريف نقل للداخل		
٤٠٠	مصاريف نقل للخارج		
٤٠	حملة إعلانية		
٤٠٠	عمولة وكلاء بيع		
٣٠٠	مكافأة عمال البيع		
٤٨٠	إيجار معرض البيع		
٢٠٠٠	-التغيير في المخزون بالتكلفة		
٤٥٣٠	مجمل الربح		
	(يرحل إلي أ.خ)		
٨٧٠٠		٨٧٠٠	

١. تظهر المردودات الداخلة بالسالب في جانب الإيرادات بحساب {المبيعات – مردودات المبيعات (الداخلة)}.

٢. تظهر المردودات الخارجة بالسالب في جانب النفقات بحساب المتاجرة حتي تظهر المشتريات الصافية.
{المشتريات . مردودات المشتريات (الخارجة)}.

حساب الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

الأرقام بآلاف الجنيهات

النفقات		الإيرادات	
١٦٠٠	مرتبـــــات	٤٥٣٠	مجمل الربح
٦٠٠	خصم مسموح به	٤٠٠	خصم مكتسب
٤٠٠	مياه وإنارة	٧٠٠	إيراد تأجير سيارات
٥٠٠	تليفون وتلغراف	٥٠٠	إيراد عقار
٣٠٣٠	صافي الربح	٥٠٠	إيراد عقار
	(يقفل في حـ جاري صاحب المنشأة)		
٦١٣٠		٦١٣٠	

حساب جاري صاحب المنشأة

(الأرقام بآلاف الجنيهات)

مدين		دائن	
٣٠٠	حـ/ المسحوبات	١٠٠	رصيد
٢٨٣٠	رصيد مرحل	٣٠٣٠	حـ/ أرباح وخسائر ٢٠١٨/١٢/٣١
٣١٣٠		٣١٣٠	
		٢٨٣٠	رصيد منقول (خصوم)

قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١

أصول			خصوم		
		الأصول الثابتة			حقوق ملكية
	١٥٠٠٠	أراضي ومباني			رأس مال
	٥٠٠٠	سيارات			جاري صاحب المنشأة
	٤٠٠٠	أثاث			
٢٤٠٠٠			٣٧٩١٠		

		الأصول المتداولة			التزامات طويلة الأجل
	٨٠٠٠	مخزون اخر مدة			
	٦٠٠٠	مدينون			
	١٠٠٠	نقدية			
١٥٠٠٠					التزامات قصيرة الأجل
				٢٠٠٠	دائنون
			٢٠٠٠		
		أرصدة مدينة أخري			أرصدة دائنة أخري
	٨٠	تأمين إيجار		١٥٠	مصاريف نقل للداخل مستقلة
	٢٠٠	مصاريف نقل للخارج مستقله			
			١٥٠		
	٢٤٠	إيجار معرض مقدم			
	٤٤٠	إعلان مقدم			
	١٠٠	إيراد تأجير سيارات مستحقة			
١٠٦٠					
٤٠٠٦٠			٤٠٠٦٠		

تمرين غير محلول

الأرصدة التالية مستخرجة من دفاتر محلات الشمس في٢٠١٨/١٢/٣١م:

أرصدة مدينـــــــــــة:

١٢٠٠٠ مباني	٨٠٠٠ مخزون ٢٠١٨/١/١	
١٨٠٠ مصاريف بيع وتوزيع	٥٠٠٠ سيارات	
١٣٥٠٠ مشتريات	٨٠٠ خصم مدين	٥٠٠إيجارات
٦٠٠٠ آثاث	٤٠٠ مردودات مبيعات	
٨٠٠ مصاريف نثرية	٦٠٠٠ مدينون	
١٢٠٠ تكلفة البضاعة المشتراة	٢٠٠٠ آلات	
١٥٠٠ مصاريف إيدارية	٤٠٠٠ أوراق قبض	٤٥٠٠ نقدية
٢٠٠٠ أوراق مالية	٢٠٠ ديون معدودة	
٤٠٠٠ بنك إيداع	٣٠٠ فوائد قرض	

أرصدة دائنـــــــــــة:

؟؟؟؟ رأس المال	٢٠٠٠٠ مبيعات	
٥٠٠ مردودات مشتريات	١٠٠٠ أوراق دفع	
٣٠٠٠ دائنون	٦٠٠٠ قرض طويل الأجل	
٨٠٠ إيراد أوراق مالية	٩٠٠ إيجار دائن	
٥٠٠ إيراد عقار	٥٠٠ خصم دائن	٢٠٠ فوائد بنك

فإذا عملت أن:

١. مخزون ٢٠١٨/١٢/٣١ بالتكلفة قدر بمبلغ ٣٠٠٠
٢. ضمن مصاريف البيع و التوزيع مبلغ ٣٠٠ مصاريف نقل المبيعات في حين أن شروط التسليم محل البائع.
٣. ضمن بند الإيجارات ٢٠٠ إيجار معرض البيع و الباقي إيجار مبني للإدارة علما بأن إيجار المعرض ١٥ جنيه شهريا و إيجار مبني الإدارة ٣٠ شهريا.
٤. ضمن المصاريف النثرية ٢٠٠ قيمة كتب دراسية لأبن صاحب المنشأة.
٥. ضمن المصاريف الإيدارية ما قيمته ٢٥٠ جنيه أدوات كتابية باقية.

6. القرض برهن العقار ويتم الحصول عليه في ٢٠١٨/١/١ بفائدة ١٠٪ سنويا و بفترة سماح ٣ سنوات.
7. الإيجار الدائن الشهري ١٠٠
8. يوجد إيراد أوراق مالية مستحق قدره ٢٠٠
9. توجد فوائد مستجقة قيمتها ٤٠٠

المطلوب:

1. إعداد قائمة التسويـــــــــة.
2. إعداد حسابات النتيجة عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١
3. إعداد قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١.

المبحث الثالث

جرد الأصول الثابتة

تمهيد:

تحظي الأصول الثابتة باهتمام كبير من المحاسبين نظرا لأن المنشأة تستثمر جزء كبير من أموالها في إقتناء الأصول الثابتة، وللأصول الثابتة سمات واضحة منها أنها تقتني بغض تأدية خدمات للمنشأة، كما أنها تساهم في تحقيق الربح.

فالأراضي والمباني تشتريها المنشأة لغرض إقامة مباني المصنع والإدارة، و الآلات تشتري لغرض القيام بعمليات التشغيل الصناعي والأثاث يشتري لتهيئة مكان العمل وهكذا.

ومن الواضح أن الأصول الثابتة تحتفظ بها المنشأة لأكثر من فترة مالية، وهي علي الرغم من وجودها لأكثر من فترة مالية فإن قدرتها الإنتاجية تتناقص من فترة إلي أخري إلي أن ينتهي عمرها الإنتاجي. ويعني هلاك الأصول الثابتة تدمير لجزء كبير من استثمارات المنشأة المتمثلة في حقوق المكية (رأس المال) و الإلتزامات طويلة الأجل.

ومن المعلوم أن جميع الأصول الثابتة الملموسة تتعرض للهلاك فيما عدا الأراضي حيث لا تستهلك بالإستعمال أو مضي المدة.

و يطلق علي النقص في قيمة الأصل الثابت بالإهلاك، وسوف نعالج موضوع جرد الأصول الثابتة من خلال النقاط التالية:

- مفهوم الإهـــــــــلاك.
- طبيعة الإهلاك و عناصره.
- طرق حساب الإهلاك.
- المعالجة المحاسبية للإهلاك.

مفهوم الإهـــــــلاك:

الإهلاك عبء علي أرباح الفترة المالية مقابل النقص التدريجي في قيمة الأصول الثابتة الناتج من الإستخدام أو النفاد أو مضي المدة.

من المفهوم السابق يمكن التوصل إلي الحقائق التالية:

١. الإهلاك عبء علي أرباح الفترة المالية بمعني أن الإهلاك بند من بنود النفقات حمل في حساب التشغيل أو حساب الأرباح والخسائر حسب طبيعة نشاط المنشأة.
٢. إن تحميل الفترة المالية بالإهلاك ناتج من إستفادة الفترة من خدمات الأصل الثابت ولذلك فإن قيمة الإهلاك تمثل تكلفة مباشرة في المنشآت الصناعيـــــة.
٣. إن تحميل الفترة بالإهلاك يجب أن يقابله تجميع مبالغ الإهلاك و تراكمها من فترة إلي اخري حتي تستطيع المنشأة من إحلال أصل بدلا من الأصل الذي أصابه الإهلاك.

طبيعة الإهلاك و عناصره:

الإهلاك بند من بنود النفقات ولذلك فإنه طبقا للتبويب المتبع يعد حساب الإهلاك حسابا من حسابات النفقات يظهر في حسابات النتيجة. وتتحدد قيمة الإهلاك علي أساس تحميل الفترة المالية بمقابل الخدمات التي أداها الأصل.

وتتحدد عناصر الإهلاك في أربعة عناصر هي:

١. الإستخدام:

يمثل عنصر الإستخدام العنصر الرئيسي عند احتساب قيمة الإهلاك حيث يتمثل في النقص الذي طرأعلي قدرة الأصل الإنتاجية نتيجة استخدامه في الإنتاج.

٢. النفـــــــاد:

يقصد بالنفاد: النقص الفعلي الذي طرأ علي الأصول المتناقصة مثل المناجم وآبار البترول نتيجة استخدامه.

٣. مضي المدة:

تتناقص قيمة الأصول بمضي المدة و لعل أبرز مثال علي ذلك المباني علي أرض مملوكة للغير فإن حساب قيمة الإهلاك يتم علي أساس مدة عقد استغلال الأرض وليس وفق عمر المبني المقام عليها.

٤. التقـــــــادم:

يؤدي ظهور الإختراعات الجديدة و التطور التكنولوجي إلي ظهور أصول جديدةأكثر إنتاجية وأقل تكلفة، مما يجعل استمرار المنشأة في استخدام الأصل القديم عرضه للخسائر وعجزها عن منافسة المنشآت المماثلة الأخري، الأمر الذي يضطرها إلي إحلال الأصل المتقادم بالأصل الجديد الأكثر كفاءة وإنتاجية.

طرق حساب الإهلاك:

توجد طرق حسابية كثيرة للإهلاك سنعرض منها الطرق الأكثر شيوعا علي النحو التالي:

١. طريقة القسط الثابت

أكثر الطرق شيوعا في الحياه العملية لسهولة حسابها حيث يتم احتساب الإهلاك علي أساس تحميل الفترات المالية بقيم متساوية للإهلاك وذلك بعد استبعاد قيمة الخردة أو النفاية.

ويعاب علي هذه أن ما تتحمه المنشأة في السنوات الأخيرة من تكلفة تزداد نتيجة زيادة مصاريف الصيانة والإصلاحات بالإضافة إلي قيمة القسط الثابت.

مثـــــــــــال:

بفرض أن الرصيد الدفتري للآلة المشتراة في ٢٠١٨/١/١ يقدر بمبلغ ٦٢٠٠ جنيه. وقد قدر الخبراء العمر الافتراضي للآلة ١٠ سنوات وقيمتها التخريدية ٢٠٠ جنيه.

احسب قسط الإهلاك الثابت.

الحـــــــــــل

$$\text{قسط الإهلاك} = \frac{\text{قيمة الأصل – قيمة الخردة}}{\text{عدد سنوات العمر الإفتراضي}} = \frac{(٦٢٠٠-٢٠٠)}{١٠} = ٦٠٠٠ \text{ جنيه}$$

وقد يحسب الإهلاك بمعدل مستوي ثابت دون استنزال قيمة النفاية.

٢. طريقة القسط المتناقص:

يتحدد قسط الإهلاك وفق هذه الطريقة علي أساس معدل مئوي ثابت يحسب من الرصيد الدفتري للأصل بعد استنزال مجمع إهلاكات الفترات السابقة. وبمقتضي هذه الطريق يكون قسط الإهلاك في الفترات الأولي كبيرا في الوقت الذي تكون فيه قيمة مصاريف الصيانة صغيرة، وفي الفترات الأخيرة يكون قسط الإهلاك صغيرا بينما قيمة مصاريف الصيانة كبيرة وبذلك تتوازن تكلفة الأصل في الفترات المختلفة.

مثـــــــــــال:

بفرض أن الرصد الدفتري للسيارات ٦٥٠٠ وأن مجمع الإهلاك في الفترات السابقة ١٥٠٠ جنيه.

فاذا علمت أن معدل الإهلاك ١٠٪ سنويا.

احسب قسط الإهلاك المتناقص عن الفترة الحالية والفترة التالية.

الحـــــــــــل

(رصيد الأصل – مجمع الإهلاك) × المعدل المئوي

الفترة الحالية = (٦٥٠٠ – ١٥٠٠) × ١٠٪ = ٥٠٠ جنيه.

الفترة التالية = (٦٥٠٠ – (٢٠٠٠[1])) × ١٠٪ = ٤٥٠ جنيه.

٣. طريقة إعداد التقدير:

تستخدم هذه الطريقة بالنسبة للأصول التي يصعب تقدير عمرها الإنتاجي مثل الآلات المستخدمة في منشآت المقاولات والعدد الصغير في المنشآت الزراعية.

ويحسب قسط الإهلاك علي أساس الفرق بين قيمة الأصل الدفترية وقيمته المقدرة عند الجرد.

مثـــــــــــال:

بفرض أن رصيد العدد والآلات ٣٢٠٠ جنيه، وعند الجرد قدرت قيمتها بمبلغ ١٨٠٠ جنيه.

احسب قسط الاهلاك.

الحـــــــــــل

قسط الإهلاك = قيمة الأصل الدفترية – قيمة الأصل المقدرة

= ٣٢٠٠ - ١٨٠٠ = ٤٠٠ جنيه

المعالجة المحاسبية للإهلاك:

يتم معالجة الإهلاك محاسبيا باعتباره بندا من بنود النفقات يحمل في حساب التشغيل أو الأرباح والخسائر ويتم إقفال الإهلاك بطريقتين هما:

الطريقه الأولي:

تخفيض الأصل بقيمة الإهلاك السنوي:

مثـــــــــــال:

[1] من الملاحظ أن مجمع الإهلاك فى السنة التالية زاد بإضافة قسك إهلاك الفترة الحالية على مجمع إهلاك (١٥٠٠ + ٥٠٠) = ٢٠٠٠ جنيه.

بفرض أن رصيد المباني ١٠٠٠٠ جنيه في ٢٠١٨/١٢/٣١ وأن قسط الإهلاك الثابت علي أساس أن عمر الأصل ١٠ سنوات.

المطلوب:

المعالجة المحاسبية للإهلاك.

الحـــــــــــل

تمهيد للحــــل:

أولا: الإجراءات الجردية:

١. الرصيد الدفتري للمباني ١٠٠٠٠ جنيه

٢. حساب قسط الإهلاك = $\frac{١٠٠٠٠}{١٠}$ = ١٠٠٠ جنيه

ثانيا: التسوية الجردية:

١. تخفيض الأصل بقيمة الإهلاك.

٢. يحمل الإهلاك في حساب الأرباح والخسائر.

قيود اليومية

١. تخفيض الأصل بقيمة الإهلاك

١٠٠٠		حـ/ إهلاك المباني
	١٠٠٠	حـ/ المباني

٢. يحمل الإهلاك في حساب الأرباح والخسائر

١٠٠٠		حـ/ الأرباح والخسائر
	١٠٠٠	حـ/إهلاك المباني

وفي كل سنة يتكرر هذا الأمر حتي ينتهي رصيد الأصل من الدفاتر، و سوف نوضح تأثير هذه الطريقة علي حساب المباني علي النحو التالي:

مدين					دائن
١٠٠٠٠	رصيد	٢٠١٨/١/١	١٠٠٠	حـ/إهلاك مباني	٢٠١٨/١٢/٣١
			٩٠٠٠	رصيد مرحل	٢٠١٨/١٢/٣١
١٠٠٠٠			١٠٠٠٠		
٩٠٠٠	رصيد منقول	٢٠١٩/١/١	١٠٠٠	حـ/إهلاك مباني	٢٠١٩/١٢/٣١
			٨٠٠٠	رصيد مرحل	٢٠١٩/١٢/٣١
٩٠٠٠			٩٠٠٠		
٨٠٠٠	رصيد منقول	٢٠٢٠/١/١	١٠٠٠	حـ/إهلاك مباني	٢٠٢٠/١٢/٣١
			٧٠٠٠	رصيد مرحل	٢٠٢٠/١٢/٣١
٨٠٠٠			٨٠٠٠		
٧٠٠٠	رصيد منقول	٢٠٢١/١/١	١٠٠٠	حـ/إهلاك مباني	٢٠٢١/١٢/٣١
			٦٠٠٠	رصيد مرحل	٢٠٢١/١٢/٣١
٧٠٠٠			٧٠٠٠		
٦٠٠٠	رصيد منقول	٢٠٢٢/١/١	١٠٠٠	حـ/إهلاك مباني	٢٠٢٢/١٢/٣١
			٥٠٠٠	رصيد مرحل	٢٠٢٢/١٢/٣١
٦٠٠٠			٦٠٠٠		
٥٠٠٠	رصيد منقول	٢٠٢٣/١/١	١٠٠٠	حـ/إهلاك مباني	٢٠٢٣/١٢/٣١
			٤٠٠٠	رصيد مرحل	٢٠٢٣/١٢/٣١
٥٠٠٠			٥٠٠٠		
١٠٠٠	رصيد منقول	٢٠٢٤/١/١	١٠٠٠	حـ/إهلاك مباني	٢٠٢٤/١٢/٣١
			٣٠٠٠	رصيد مرحل	٢٠٢٤/١٢/٣١
٤٠٠٠			٤٠٠٠		
٣٠٠٠	رصيد منقول	٢٠٢٥/١/١	١٠٠٠	حـ/إهلاك مباني	٢٠٢٥/١٢/٣١
			٢٠٠٠	رصيد مرحل	٢٠٢٥/١٢/٣١
٣٠٠٠			٣٠٠٠		
٢٠٠٠	رصيد منقول	٢٠٢٦/١/١	١٠٠٠	حـ/إهلاك مباني	٢٠٢٦/١٢/٣١
			١٠٠٠	رصيد مرحل	٢٠٢٦/١٢/٣١
١٠٠	رصيد منقول	٢٠٢٧/١/١	١٠٠٠	حـ/إهلاك مباني	٢٠٢٧/١٢/٣١

ويظهر حساب إهلاك المباني علي النحو التالي:

حساب إهلاك المباني

مدين		دائن	
١٠٠٠	حـ/المباني ٢٠١٨/١٢/٣١	١٠٠٠	حـ/أرباح وخسائر ٢٠١٨/١٢/٣١
١٠٠٠		١٠٠٠	

ويعاد فتح حساب إهلاك المباني كل سنة علي النحو السابق

ويظهر الإهلاك في جانب النفقات من حساب الأرباح والخسائر بينما يظهر حساب المباني في قائمة المركز المالي بقيمة الرصيد بعد خصم الإهلاك سنويا وعلي سبيل المثال تظهر المباني في قائمة المركز المالي عن سنة ٢٠١٢١ بمبلغ ٦٠٠٠ جنيه، بينما في سنة ٢٠١٧ بمبلغ ١٠٠٠ جنيه، ولا يظهر لها رصيد في سنة ٢٠٢٧.

ويعيب هذه الطريقة أن ظهور الأصول بقيمتها الصافية يتعارض مع مفهوم الإفصاح لأن مستخدم القوائم لن يتمكن من الإلمام بالحالة المالية للمنشأة دون حاجة إلي استفسار آخر.

الطريقة الثانية:

تجميع الإهلاك في حساب مخصص الإهلاك.

يتم تجميع الإهلاك السنوي في حساب مخصص الإهلاك الذي يعد حسابا من حسابات المركز المالي لكونه يتكتل في أحد حسابات جانب الخصوم.

مثـــــل: المطلوب حل المثال السابق علي أساس تجميع الإهلاك في حساب مخصص الإهلاك.



تمهيد:

أولا: تجري خطوات الإجراءات بنفس الطريقة.

ثانيا:التسوية الجردية:

١. فتح حساب مخصص إهلاك مباني يعلي بقيمة الإهلاك.
٢. إقفال حساب إهلاك المباني في حساب الأرباح والخسائر.

قيود اليوميـــة

١. فتح حساب مخصص إهلاك مباني يعلي بقيمة الإهلاك

مدين	دائن	البيان
١٠٠٠		حـ/إهلاك المباني
	١٠٠٠	حـ/مخصص إهلاك المباني

٢. إقفال حساب إهلاك المباني في حساب الأرباح والخسائر

مدين	دائن	البيان
١٠٠٠		حـ/الأرباح والخسائر
	١٠٠٠	حـ/إهلاك المباني

و يظهر حساب المخصص علي النحو التالي:

حساب مخصص إهلاك المباني

مدين			دائن		
١٠٠٠	حـ/المباني	٢٠١٨/١٢/٣١	١٠٠٠	حـ/إهلاك مباني	٢٠١٨/١٢/٣١
١٠٠٠			١٠٠٠		
			١٠٠٠	رصيد منقول	٢٠١٩/١/١
٢٠٠٠	رصيد مرحل	٢٠١٩/١٢/٣١	١٠٠٠	حـ/إهلاك مباني	٢٠١٩/١٢/٣١
٢٠٠٠			٢٠٠٠		
			٢٠٠٠	رصيد منقول	٢٠٢٠/١/١
٣٠٠٠	رصيد مرحل	٢٠٢٠/١٢/٣١	١٠٠٠	حـ/إهلاك مباني	٢٠٢٠/١٢/٣١
٣٠٠٠			٣٠٠٠		
			٣٠٠٠	رصيد منقول	٢٠٢١/١/١
٤٠٠٠	رصيد مرحل	٢٠٢١/١٢/٣١	١٠٠٠	حـ/إهلاك مباني	٢٠٢١/١٢/٣١
٤٠٠٠			٤٠٠٠		
			٤٠٠٠	رصيد منقول	٢٠٢٢/١/١
٥٠٠٠	رصيد مرحل	٢٠٢٢/١٢/٣١	١٠٠٠	حـ/إهلاك مباني	٢٠٢٢/١٢/٣١
٥٠٠٠			٥٠٠٠		
			٥٠٠٠	رصيد منقول	٢٠٢٣/١/١
٦٠٠٠	رصيد مرحل	٢٠٢٣/١٢/٣١	١٠٠٠	حـ/إهلاك مباني	٢٠٢٣/١٢/٣١
٦٠٠٠			٦٠٠٠		
			٦٠٠٠	رصيد منقول	٢٠٢٤/١/١
٧٠٠٠	رصيد مرحل	٢٠٢٤/١٢/٣١	١٠٠٠	حـ/إهلاك مباني	٢٠٢٤/١٢/٣١
٧٠٠٠			٧٠٠٠		
			٧٠٠٠	رصيد منقول	٢٠٢٥/١/١
٨٠٠٠	رصيد مرحل	٢٠٢٥/١٢/٣١	١٠٠٠	حـ/إهلاك مباني	٢٠٢٥/١٢/٣١
٨٠٠٠			٨٠٠٠		
			٨٠٠٠	رصيد منقول	٢٠٢٦/١/١
٩٠٠٠	رصيد مرحل	٢٠٢٦/١٢/٣١	١٠٠٠	حـ/إهلاك مباني	٢٠٢٦/١٢/٣١
٩٠٠٠			٩٠٠٠		
١٠٠٠	حـ/المباني	٢٠٢٧/١٢/٣١	١٠٠	حـ/إهلاك مباني	٢٠٢٧/١٢/٣١

١٠٠٠٠			١٠٠٠٠	

بينما يظهر حساب إهلاك المباني بنفس الصورة التي ظهر بها في الطريقة الأولي.

حساب إهلاك المباني

مدين **دائن**

١٠٠٠	حـ/مخصص إهلاك مباني ٢٠١٨/١٢/٣١	١٠٠٠	حـ/أرباح وخسائر
١٠٠٠		١٠٠٠	

ويظهر حساب المباني برصيده الدفتري دون تعديل حتي تاريخ إنتهاء عمره الإنتاجي ويقفل حساب المخصص في حساب المباني بالقيد التالي:

١٠٠٠٠		حـ/مخصص إهلاك مباني
	١٠٠٠٠	حـ/المباني ٢٠٢٧/١٢/٣١

حساب المباني

مدين **دائن**

١٠٠٠٠	حـ/ رصيد ٢٠١٨/١/١	١٠٠٠٠	حـ/ مخصص إهلاك مباني ٢٠٢٧/١٢/٣١
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠	

ونحن نميل إلي الطريقة الثانية حيث تظهر الأصول الثابتة بقيمتها بدون استنزال الإهلاك منها و يفتح حساب مخصص الإهلاك تجمع فيه أقساط الإهلاك إلي أن يتم التصرف في الأصل بتخريده أو بيعه فيقفل في حساب الأصل.

ظهور الأصل الثابت ومخصصة في قائمة المركز المالي:

هناك طريقتين لظهور الأصول الثابتة والمخصصات في قائمة المركز المالي ففي الطريقة الأولي يظهر الأصل بجانب الأصول برصيده الدفتري من فترة مالية إلي اخري مع مراعاه حالات الإضافة أو النقص أو البيع. ويظهر المخصص في جانب الخصوم برصيده بعد احتساب إهلاك الفترة.

وللتوضيح فإننا نفترض قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١ من واقع ارقام المثال السابق.

قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١

أصول   خصوم

	أصول ثابتة		
١٠٠٠٠	مباني	٦٠٠٠	مخصص إهلاك مباني

و في الطريقة الثانية:

يظهر الأصل الثابت في جانب الأصول برصيده الدفتري من فترة إلي اخري أيضا مع مراعاه حالات الإضافات أو النقص أو البيع علي أن يظهر المخصص في نفس جانب الأصول مطروحا طرحا شكليا من رصيد الأصل، وتتمييز هذه الطريقة بأنها تفصح افصاحا كاملا عن القيمة الحقيقية للأصول الثابتة ومقدار ما تم تجميعه من مخصصات لمقابلة النقص في القدرة الإنتاجية لهذه الأصول.

وتظهر قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١ علي النحو التالي:

قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١

أصول   **خصوم**

		أصول ثابتة		
	١٠٠٠٠	مباني		
	(٦٠٠٠)	مخصص إهلاك مباني		
٤٠٠٠				

حالة توضيحية: (الأرقام بالألف جنيه)

الأرصدة التالية مستخرجةمن دفاتر محلات صقر للتجارة في ١٩٩٢/٤/٣. (الأرقام بالجنيهات).

٨٠٠٠ مخزون البضاعة بالتكلفة في ٢٠١٧/٥/١

٩٠٠٠ مشتريات	٢٥٠٠٠ مبيعات	٥٠٠٠ أثاث
١٢٠٠٠ عقار (أراضي ومباني)	٧٠٠٠ سيارات	
١٠٠٠ مصاريف نقل مشتريات	٤٠٠٠ مرتبات	
٦٠٠٠ مدينون	٥٠٠ إعلان	٨٠٠ إيجار
٦٠٠إيراد تشغيل سيارات	٢٠٠ إيجار دائن	
٦٠٠ تأمين حريق	٥٠٠ تأمين فوارغ	٣٠٠٠ نقدية

٤٠٠٠ مخصص إهلاك مباني	١٠٠٠ دائنون
١٠٠٠ مخصص إهلاك أثاث	٤٠٠ مصاريف إيدارية
٢٠٠٠ مخصص إهلاك سيارات	٢٤٠٠٠ رأس مال

فإذا علمت أن:

١. مخزون البضاعة بالتكلفة في ٢٠١٨/٤/٣٠ قيمته ٦٠٠٠ جنيه.
٢. تستهلك المباني بنسبة ٥٪ سنويا قسط ثابت (الأراضي قيمتها ٤٠٠٠ جنيه).
٣. يستهلك الأثاث بمعدل ١٠٪ سنويا قسط ثابت علما بأن ما قيمته ٢٠٠٠ جنيه مشتري في ٢٠١٨/١/٣١
٤. تستهلك السيارات بمعدل ٢٠٪ قسط متناقص.
٥. ضمن مصاريف نقل المشتريات ما قيمته ٥٠٠ جنيه دفعتها المنشأة علي الرغم من أن شروط التسليم محل المشتري.
٦. مرتبات شهري مارس و إبريل لم تدفع بعد.
٧. الإعلان مدفوع مقدما عن حملة إعلانية تبدأ في ٢٠١٨/٦/١
٨. ضمن المصاريف الإدارية أدوات كتابية باقية قيمتها ١٠٠ جنيه.

والمطلوب:

١. إعداد قائمة التسوية في ٢٠١٨/٤/٣٠
٢. إعداد الحسابات الختامية عن السنة النهائية في ٢٠١٨/٤/٣٠
٣. إعداد قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/٤/٣٠

الحــل

تمهيد للحل:

أولا: التغيير في المخزون بالتكلفة

مخزون ٢٠١٧/٥/١ – **مخزون** ٢٠١٨/٤/٣٠

٨٠٠٠ – ٦٠٠٠ = ٢٠٠٠ جنيه

ثانيا: قسط إهلاك المباني = (١٢٠٠٠- ٤٠٠٠) × $\frac{٥}{١٠٠}$ = ٤٠٠ جنيه

- تم طرح قيمة الأراض ٤٠٠٠ من رصيد العقار ١٢٠٠٠ جنيه

ثالثا: قسط إهلاك الأثاث: رصيد الأثاث ٥٠٠٠ جنيه وحيث أنه يتضمن ما قيمته ٢٠٠٠ جنيه مشتري في ٢٠١٨/١/٣١. فإن حساب قسط الإهلاك يتم علي النحو التالي:

- قسط إهلاك الأثاث عن سنة كاملة يحسب فقط علي مبلغ ٣٠٠٠ جنيه وهو الصافي بعد طرح قيمة الأثاث المشتري أثناء السنة. قسط إهلاك الأثاث عن جزء من السنة ويحسب علي مبلغ ٢٠٠٠ جنيه عن الشهور التي استفادت منها السنة المالية (فبراير + مارس + إبريل) ٣ شهور.

= (٣٠٠٠ × ١٠/١٠٠) + ٢٠٠٠ × (١٠ × ٣)/(١٠٠ × ١٢) = ٣٠٠+٥٠ = ٣٥٠ جنيه

رابعا: قسط إهلاك السيارات (متناقص)

= (الرصيد الدفتري للأصول - رصيد المخصص) × المعدل

= (٧٠٠٠-٢٠٠٠) × ٢٠/١٠٠ = ٥٠٠٠ × ٢٠/١٠٠ = ١٠٠٠

خامسا: بخصوص مصاريف نقل المشتريات فإن شروط التسليم محل المشتري يجعل المورد (البائع) مدين بها و عليها تخفيض مصاريف النقل بقيمة ٥٠٠ جنيه ويزيد رصيد الدائنين بنفس القيمة.

سادسا: المرتبات المستحقة ولم تدفع من شهرين هما مارس وإبريل ومعني ذلك أن رصيد المرتبات وقدرها ٤٠٠٠ جنيه يخص ١٠ شهور فقط.

ويمكن استخراج ما يخص الفترة من مرتبات علي النحو التالي:

= ٤٠٠٠/١٠ × ١٢ = ٤٨٠٠ جنيه

اذا المرتبات المستحقة = ٤٨٠٠ – ٤٠٠٠ = ٨٠٠ جنيه

سابعا: الإعلان وقيمته ٥٠٠ جنيه مدفوع مقدما لأنه يخدم الفترة التالية:

ثامنا: تخفيض المصاريف الإدارية بقيمة الأدوات الكتابية الباقية وقدرها ١٠٠ جنيه.

ما يخص الفترة = ٤٠٠ – ١٠٠ = ٣٠٠ جنيه.

وتظهر الأدوات الباقية من أصول المركز المالى.

م	بيان	ميزان المراجعة		التسويات		حـ/ المتاجرة		حـ/ أ.خ		المركز المالي	
		مدين	دائن	مدين	دائن	نفقات	إيرادات	نفقات	إيرادات	أصول	خصوم
١	مخزون أول المدة	٨٠٠٠			(١)٨٠٠٠						
٢	مشتريات	٩٠٠٠				٩٠٠٠					
٣	مبيعات		٢٥٠٠٠				٢٥٠٠٠				
٤	عقار	١٢٠٠٠								١٢٠٠٠	
٥	أثاث	٥٠٠٠								٥٠٠٠	
٦	سيارات	٧٠٠٠								٧٠٠٠	
٧	م.نقل للداخل	١٠٠٠			(٦)٥٠٠	٥٠٠					
٨	مرتبات	٤٠٠٠		(٧)٨٠٠				٤٨٠٠			
٩	مدينون	٦٠٠٠								٦٠٠٠	
١٠	إعلان	٥٠٠			(٨)٥٠٠						
١١	إيجار	٨٠٠						٨٠٠			
١٢	إيراد تشغيل										
١٣	سيارات		٦٠٠						٦٠٠		
١٤	إيجار دائن		٢٠٠						٢٠٠		
١٥	تأمين حريق	٦٠٠						٦٠٠			
١٦	تأمين فوارغ	٥٠٠								٥٠٠	
١٧	نقدية	٣٠٠٠								٣٠٠٠	
١٨	دائنون		١٠٠٠	(٦)٥٠٠							٥٠٠
١٩	مخصص هـ.مباني		٤٠٠٠		(٣)٤٠٠						٤٤٠٠
٢٠	مخصص هـ.أثاث		١٠٠٠		(٤)٣٥٠						١٣٥٠
٢١	مخصص هـ.سيارات		٢٠٠٠		(٥)١٠٠٠						٣٠٠٠
٢٢	م.إدارية	٤٠٠			١٠٠	(٩)		٣٠٠			
٢٣	رأس المال		٢٤٠٠٠								٢٤٠٠٠
	المجموع	٥٧٨٠٠٠	٥٧٨٠٠٠								
٢٤	التغير في المخزون بالتكلفة			(١)٨٠٠٠	٦٠٠٠	٢٠٠٠					
٢٥	مخزوناخر المدة			(١)٦٠٠٠						٦٠٠٠	
٢٦	إهلاك مباني			(٣)٤٠٠				٤٠٠			
٢٧	إهلاك أثاث			(٤)٣٥٠				٣٥٠			
٢٨	إهلاك سيارات			(٥)١٠٠٠				١٠٠٠			
٢٩	مرتبات مستحقة				(٧)٨٠٠						٨٠٠
٣٠	إعلان مقدم			(٨)٥٠٠						٥٠٠	
٣١	أدوات كتابية باقية			(٩)١٠٠						١٠٠	
٣٢	مجمل الربح					١٣٥٠٠			١٣٥٠٠		
٣٣	صافي الربح							٦٠٥٠			
٣٤	جاري صاحب المنشأة				٦٠٥٠						٦٠٥٠
						٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	١٤٣٠٠	١٤٣٠٠	٤٠١٠٠	٤٠١٠٠

حساب المتاجرة
عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/٤/٣٠

نفقات		إيرادات	
٩٠٠٠	حـ/ المشتريات	٢٥٠٠٠	حـ/ المبيعات
٥٠٠	حـ/ م. نقل المشتريات		
٢٠٠٠	حـ/ التغير في مخزون البضاعة		
١٣٥٠٠	حـ/ الأرباح والخسائر		
٢٥٠٠٠		٢٥٠٠٠	

حساب الأرباح والخسائر
عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/٤/٣٠

نفقات		إيرادات	
٤٨٠٠	حـ/ المرتبات	١٣٥٠٠	حـ/ المتاجرة(مجمل ربح)
٨٠٠	حـ/ الإيجار		
٦٠٠	حـ/ تأمين حريق		
٣٠٠	حـ/ مصاريف إيدارية		
٤٠٠	حـ/ إهلاك مباني		
٣٥٠	حـ/ إهلاك أثاث		
١٠٠٠	حـ/ إهلاك سيارات		
٦٠٥٠	حـ/ جاري صاحب المنشأة (صافي الربح)		
١٣٥٠٠		١٣٥٠٠	

قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/٤/٣٠

أصول			خصوم		
		الأصول الثابتة			حقوق الملكية
	١٢٠٠٠	عقـــــار		٢٤٠٠٠	رأس مال
	٤٤٠٠	مخصص هـ. مباني		٦٠٥٠	جاري صاحب المنشأة

٧٦٠٠					
	٥٠٠٠	أثاث	٣٠٠٥٠		
	١٣٥٠	مخصص هـ.أثاث			
٣٦٥٠					
	٧٠٠٠	سيارات			
	٣٠٠٠	مخصص هـ.سيارات			
٤٠٠٠					
		الأصول المتداولة			التزامات طويلة الأجل
	٦٠٠٠	مخزون آخر المدة			
					التزامات قصيرة الأجل
١٥٠٠٠	٦٠٠٠	مدينون			
				٥٠٠	دائنون
			٥٠٠		
		أرصدة مدينة اخري			أرصدة دائنة اخري
	٥٠٠	تأمين فوارغ		٨٠٠	مرتبات مستحقة
	٥٠٠	إعلان مقدم	٨٠٠		
	١٠٠	أدوات كتابية باقية			
٣١٣٥٠			٣١٣٥٠		

تمرين غير محلول:

البيانات التالية تتعلق بمنشأة عمرو الصناعية التي تنتهي سنتها المالية في ٢٠١٨/١٢/٣م.

والمطلوب: إعداد قائمة التسوية وحسابات النتيجة والمركز المالي

معلومات جردية وتسويات	الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
الباقي في ٢٠١٨/١٢/٣١ يقدر بمبلغ ٦٠٠٠ جنيه	خدمات باقية في ١/١		٥٠٠٠
الباقي في ٢٠١٨/١٢/٣١ يقدر بمبلغ ٢٠٠٠ج	بضاعة تامة باقية ١/١		٢٥٠٠٠
	خامات مشتراة		١٢٠٠٠٠
منها ٥٠٠ج مدفوع مقدما	أجور عمال		٣٠٠٠
	مصروفات صناعية		٨٠٠٠
	مبيعات	١٩٥٠٠٠	
الإهلاك ٥٪ قسط متناقص	آلات/ مخصص إهلاك	١٢٠٠٠	٤٠٠٠٠
الإهلاك ٥٪ قسط ثابت	مباني/ مخصص إهلاك	١٥٠٠	١٠٠٠٠
الإهلاك ١٠٪ قسط ثابت	أثاث/ مخصص إهلاك	١٥٠٠	٥٠٠٠
الإهلاك ١٠٪ قسط متناقص	سيارات/م.إهلاك	٢٠٠٠	٦٠٠٠
المهايا الشهرية ٤٠٠ جنيه والمكافآت تعادل مرتب شهرين	مهايا ومكافآت		٥٥٠٠
	إيجار الأدارة		٢٨٠٠
فاتورة شهر ديسمبر بمبلغ ١٠٠ جنيه دفعت في يناير	إضاءة		٦٠٠
	تليفون وتلغراف		١٢٠٠
	بريد و دمغة		٣٠٠
توجد أدوات كتابية متنوعة بمبلغ ٤٠٠٠ جنيه	مصروفات متنوعة		٤٤٠٠
الإعلان يخص ثلاث سنوات اعتبارا من ٢٠١٨/٧/١	إعـــــلان		٣٠٠٠
	مدينـــــــــون		٣٠٠٠٠
	ديون معدودة		٢٠٠٠

٤٠٠٠		نقدية	
	١٠٠٠	تأمينات للغير	
١٠٠٠٠		بنك جاري	
	٨٠٠٠	بنك اعتماد	فائدة بنك بمعدل ١٪ سنويا و تستحق في ٢٠١٨/٤/١
	٦٤٨٠٠	رأس المال	
٢٨٥٨٠٠	٢٨٥٨٠٠	المجموع	

المبحث الرابع

جرد الأصول المتداولـــــــة

تمهيد:

إن الغرض من جرد الأصول المتداولة هو الوصول إلي القيمة الحقيقة لعناصر هذه المجموعة، ومن المعلوم أن القيمة الحقيقية للأصل تختلف عن قيمته الدفترية، إذ تمثل القيمة الدفترية القيمة الإسمية للحساب بينما تمثل القيمة الحقيقية قيمة الأصل إذا ما تم تحويله إلي نقدية وقت الجرد.

والأصول المتداولة تنقسم إلي مجموعتين هما:

❖ **أصول متداولة غير نقدية:**

و تتمثل هذه المجموعة في مخزون آخر المدة, المدينين، أوراق القبض، أوراق مالية. وهي الأصول الي انتهت الفترة المالية ولم تتحول إلي نقدية.

❖ **أصول متداولة نقدية:**

وتتمثل في النقدية بالصندوق، صندوق المصروفات النثرية، حساب البنك.

ويتضح من التقسيم السابق أنه لكي تعبر قائمة المركز المالي عن حقيقة المركز المالي للمنشأة يجب تقييم هذه الأصول بقيمتها الحقيقية نظرا لأن الفرق بين القيمتين لا يمثل خسارة لعدم تحققها.

ومن هنا فإن الفرق يكون به مخصص لمقابلة الخسارة المحتملة، ويجب ألا يثور في الذهن أن طبيعة هذا المخصص تماثل طبيعة مخصصات الإهلاك المتعلقة بالأصول الثابتة. فبينما مخصصات الإهلاك مبالغ تراكمية (تجميعية) لمقابلة استخدام الأصول الثابتة في نشاط المنشأة الرئيسي، بمعني أنه يمثل مصروف فعلي. نجد أن مخصصات الأصول المتداولة ليست تراكمية وتمثل خسارة محتملة.

وسوف نتعرض في الصفحات التالية إلي جرد مفردات الأصول المتداولة علي النحو التالي:

جرد المخـــــزون:

يعتبر المخزون من أهم عناصر مجموعة الأصول المتداولة لكونه يمثل بداية دورة رأس المال العامل من ناحية وكبر حجمه – إذا ما قورن بباقي مفردات الأصول المتداولة – من ناحية أخري، وذلك فإن الخطأ في تقييم المخزون آخر الفترة يؤدي إلي عدم مصداقية المركز المالي لظهور أحد الأصول بقيمة غير حقيقية ويؤثر هذا الخطأ علي صدق نتيجة النشاط حيث يؤثر مخزون آخر المدة علي حساب التغير في المخزون كأحد حسابات النتيجة.

ويتمثل مخزون أخر المدة في البضاعة أو الخامات المملوكة للمنشأ في تاريخ الجرد، وملكية المنشأة لهذه الوحدات قد تكون في مخازن المنشأة أو مخازن الغير أو في الطريق أو في الدائرة الجمركية، والعبرة هنا هو ملكية المنشأة لهذه البضاعة والخامات من الناحية القانونية فإثبات بضاعة مشتراه في الدفاتر تدخل ضمن المخزون أخر المدة حتي ولو لم تصل بعد إلي مخازن الشركة ووجود بضاعة لدي الغير في صورة أمانة تدخل ضمن المخزون علي أساس انها مملوكة للمنشأة وإثبات بضاعة مباعة في الدفاتر ولم تخرج من المخازن حتي تاريخ الجرد ولا تدخل ضمن مخزون آخر المدة لأنها ليست مملوكة للمنشأة.

ويتم جرد مخزون آخر المدة علي مرحلتين هما:

أولا: حصر المخزون:

يتم حصر المخزون آخر المدة عن طريق العد أو الوزن أو القياس حسب نوع وطبيعة المخزون علي أن تشمل علي جميع العناصر المملوكة للمنشأة بصرف النظر عن أماكن وجودها وتفرغ عملية الحصر في قوائم جرد البضاعة، ويجب أن تتم عملية الجرد في منتهي الدقة. تفاديا لتكرار حصر بعض العناصر أو إغفال حصر عناصر أخري.

ثانيا: تقييم المخزون:

توجد طرق متعددة لتقييم المخزون أي تحديد قيمة الوحدات الموجودة آخر المدة، إلا أنه توجد طريقتين واسعتي الإنتشار في الحياة العمليو هما:

١. طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل:

تؤسس هذه الطريقة استنادا إلي مفهوم الحيطة والحذر حيث يتم تحديد رقم التكلفة ورقم السوق (البيع) لكل عنصر من عناصر المخزون ثم يقيم وفق الرقم الأقل حتي تكون المنشأة في وضع آمن.

فإذا كانت قيمة المخزون بالتكلفة٣٢٠٠ جنيه سعر السوق ٣٠٠٠ جنيه فإن قيمة المخزون هنا تكون ٣٠٠٠ جنيه وفق سعر السوق وهو الأقل.

وجدير بالذكر أن هذه الطريقة تركز علي واقعية قائمة المركز المالي فقط لأن الحيطة هنا تختص بأصول المنشأة فقط، بينما يؤثر إتباع هذه الطريقة علي حسابات النتيجة حيث يظهر المخزون مقيما بسعر البيع في حين أن البيع لم يتحقق بعد و قد يباع المخزون في الفترة التالية بالأسعار العادية مما سيترتب عليه وجود خسائر غير حقيقية في الفترة الحالية ومغالاة في أرباح الفترة التالة.

ولذلك فنحن لا نحبذ استخدام هذه الطريقة.

٢. طريقة التكلفة في تقييم المخزون:

بعد تقييم المخزون آخر المدة بالتكلفة تطبيقا لمفهوم التحقق حيث تتمثل عناصر التكلفة في ما تحملته المنشأة في سبيل الحصول علي المخزون أحد أصول المنشأة.

وتتكون تكلفة المخزون من جملة ما تحملته المنشأة من ثمن مدفوع مضافا إليه تكلفة النقل إذا ما كان التسليم محل البائع ويتم الوصول إلي رقم تكلفة المخزون عن طريق سجلات محاسبة التكاليف وتتبع المنشأة في سبيل ذلك طريقة واحدة من الطرق التالية:

١. **طريقة الوارد أولا صادرا أولا.**
٢. **طريقة الوارد أخيرا صادر أخيرا.**
٣. **طريقة متوسط التكلفة.**
٤. **طريقة تمييز البضاعة.**

ومجال شرح هذه الطرق هو مؤلفات محاسبة التكليف، علي أنه يجب علي محاسب المنشأة التحقق من ثبات المنشأة في استخدام الطريقة الواحدة من فترة إلي اخرى.

المعالجة المحاسبة في حالة انخفاض البيع عن رقم التكلفة:

عند اتباع طريقة التكلفة في تقييم المخزون قد يحدث أن يكون سعر البيع هو الأقل، في هذه الحالة تتبع الإجراءات التالية:

(أ) تقييم المخزون والتكلفة.

(ب) ينشأ حسابين لمعالجة الفرق بين التكلفة والسوق هما:

حساب مقابل مخصص هبوط أسعار المخزون

{حساب نتيجة (مدين)}

حساب مخصص هبوط أسعار المخزون

{حساب مركز مالي (دائن)}

(ج) يقفل حساب مقابل مخصص هبوط أسعار المخزون في حساب الأرباح والخسائر.

(د) يظهر حساب مخصص هبوط أسعار المخزون في قائمة المركز المالي مطروحا طرحا شكليا من حساب المخزون آخر المدة.

مثال توضيحي:

قدر الخبراء مخزون اخر المدة في ٢٠١٨/١٢/٣١ علي النحو التالي:

٦٨٠٠ سعر التكلفة ٥٣٠٠ سعر السوق

المطلوب: إجراء التسوية الجردية اللازمة.

الحـــــــــــــــــل

تمهـد للحــل:

(أ) يقيم المخزون بسعر التكلفة وقدره ٦٨٠٠ جنيه.

(ب) الفرق = سعر التكلفة – سعر السوق

= ٦٨٠٠ – ٥٣٠٠ =١٥٠٠ جنيه

التسوية الجردية:

قيود اليومية:

١. إثبات اليومية:

١. إثبات مخصص هبوط أسعار المخززن

١٥٠٠		حـ/ مقابل مخصص هبوط أسعار المخزون (نتيجة)
	١٥٠٠	حـ/ مخصص هبوط أسعار المخزون (مركز مالي)

٢. إقفال مقابل المخصص في حساب الأرباح والخسائر

١٥٠٠		حـ/ الأرباح والخسائر
	١٥٠٠	حـ/مقابل مخصص هبوط أسعار المخزون

حساب مقابل مخصص هبوط أسعار المخزون

١٥٠٠	حـ/ مقابل مخصص هبوط أسعار مخزون ١٢/٣١	١٥٠٠	حـ/ أرباح وخسائر ١٢/٣١
١٥٠٠		١٥٠٠	

حساب مخصص هبوط أسعار المخزون

١٥٠٠	رصيد مرحل	١٥٠٠	حـ/ مقابل مخصص هبوط أسعار مخزون ١٢/٣١
١٥٠٠		١٥٠٠	
		١٥٠٠	رصيد منقول (خصوم)

حساب الأرباح والخسائر

عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

استخدامات		موارد	
١٥٠٠	حـ/ مقابل مخصص هبوط أسعار مخزون		

قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١

أصول			خصوم	
		أصول ثابتة		
		أصول متداولة		
	٦٨٠٠	مخزون أخر المدة		
	١٥٠٠	مخصص هبوط أسعار مخزون		
٥٣٠٠				

جرد المدينـــــــون:

يحقق جرد المدينين التوصل إلي رقم الديون الجيدة التي لا تشك فيها حتي لا تتضمن حسابات الفترة المالية أرقاما غير حقيقية، فإذا لم تتحيط المنشأة في تحصيل الديون فإن الأرقام الواردة في قائمة المركز المالي لا تعبر عن حقيقة أوضاع المنشأة المالية فظهور المدينين بقيمتها الدفترية يعني أنها تساوي قيمتها النقدية عند الجرد في حين أن هذه الديون سيتم تحصيلها في الفترة التالية ومن الجائز تعسر بعض المدينين في سداد ديونهم، فإذا ما حدث ذلك فإن الفترة المالية التالية ستتحمل بخسائر عن عمليات لم تتحقق خلالها، وكان من الأوجب تحميلها للفترة التي وقعت فيها.

من هذا فإن جرد المدينين يتم علي النحو التالي:

١. التحقق من الديون الفعلية باستخراد الديون المعدومةأثناء الجرد.
٢. تكوين مخصص لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها.
٣. تكوين مخصص لمقابلة الخصم المسموح به المحتمل حدوثه في الفترة المقبلة عن مبيعات تمت خلال الفترة الحالة.

وتتم الإجراءات المحاسبية علي النحو التالي:

أولا: إثبات الديون المعدومة أثناء الجرد:

قد يحدث عند الجرد اكتشاف ديون حل ميعاد استحقاقها واتخذت المنشأة الإجراءات القانونية في تحصيلها ولم تحصل لإفلاس المدين أو سفره أو وفاته ...الخ. ومن هنا تعتبر هذه الديون معدومة بمعني انها خسارة فعلية وليست محتملة. ويتم تخفيض المدينين بقيمتها بجعل الديون المعدومة مدينة والمدينين دائنة بقيمتها. وتؤثر هذه التسوية علي حساب الديون المعدومة حيث تزداد بقيمة ما أعدم عند الجرد كما تؤثر علي المدينون حيث تخفض بقيمتها.

ثانيا: تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

ويتم تكوين المخصص كنسبة من رصيد المدينين بعد تسوية الديون المعدومة عند الجرد، و يتمثل هذا المخصص في مقابل الخسارة المحتملة عندها يتم تحصيل هذه الديون في الفترة المقبلة.

وتتم التسوية علي النحو التالي:

١. ينشأ حسابين لمعالجة الخسارة المحتملة هما:

حساب الديون المشكوك في تحصيلها ← حساب نتيجة (مدين)

حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ← حساب مركز مالي (دائن)

٢. يقفل حساب الديون المشكوك في تحصيلها في حساب الأرباح والخسائر.
٣. يظهر حساب مخصص الديوم المشكوك في تحصيلها في قائمة المركز المالي مطروحا طرحا شكليا من حساب المدينين.

مثال توضيحي:

كان رصيد حساب المدينين في ٢٠١٨/١٢/٣١م. مبلغ ٦٠٠٠ جنيه فإذا علمت:

أنه يراد تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥٪ من رقم المدينين.

المطلوب: إجراء التسويات الجردية.

الحــــــل

تمهيد للحــــــل:

$$\text{استخراج قيمة المخصص} = ٦٠٠٠ \times \frac{٥}{١٠٠} = ٣٠٠ \text{ جنيه}$$

القيود المحاسبية:

١. إثبات مخصص الديون المشكوك فيها:

٣٠٠		حـ/ الديون المشكوك فيها (حساب نتيجة)
	٣٠٠	حـ/مخصص الديون المشكوك فيها (مركز مالي)

٢. إقفال الديون المشكوك فيها في حساب الأرباح والخسائر

٣٠٠		حـ/ الأرباح والخسائر
	٣٠٠	حـ/ الديون المشكوك فيها

حساب الديون المشكوك فيها

٣٠٠	حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها	٣٠٠	حـ/ أرباح وخسائر
٣٠٠		٣٠٠	

حساب مخصص الديون المشكوك فيها

٣٠٠	رصيد مرحل	٣٠٠	حـ/ الديون المشكوك فيها
		٣٠٠	
٣٠٠		٣٠٠	رصيد منقول

تسوية مخصص الديون المشكوك فيها المرحل من الفترة السابقة:

من الواضح أن رصيد مخصص الديون المشكوك فيها الخاص بالفترة الحالية يرحل للفترة التالية، وقد سبق القول أن مخصصات الأصول المتداولة ليست تخصصات تراكمية بعني أنها تكون كل سنة لمقابلة الخسارة المحتملة في الفترة التالية عن عمليات تخص هذه الفترة، ومن هنا نجد أن رصيد مخصص الديون المشكوك فيها الذي يظهر ضمن الأرصدة قبل إجراء الجرد يتمثل في المخصص المكون في الفترة السابقة، ونظرا لأن الديون المعدومة التي تتحقق في الفترة لمالية الحالية تتمثل في الخسارة الفعلية لديون تمت عن عمليات في الفترة السابقة فإن رصيد المخصص المكون في الترة السابقة يجب أن يستوعب الديون المعدومة.

مما سبق يتضح أن الديون المعدومة يجب أن تقفل في حساب مخصص الديون المشكوك فيها ، وهما نواجه ثلاث إحتمالات هي:

١. أن رصيد المخصص = الديون المعدومة
٢. أن رصيد المخصص < الديون المعدومة
٣. أن رصيد المخصص > الديون المعدومة

وسوف نعالج الإحتمالات السابقة من خلال أمثلة رقمية:

الإحتمال الأول: رصيد المخصص = الديون المعدومة

تقفل الديون المعدومة في حساب المخصص.

مثـــــــــــال:

ظهرت الأرصدة التالية في ٢٠١٨/١٢/٣١م.

٦٥٠٠ مدينون ٣٠٠ ديون معدومة - ٨٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها.

وعند الجرد يتبين الأتي:

١. الديون المعدومة عند الجرد قيمتها ٥٠٠ جنيه.
٢. يراد تكوين المخصص بمعدل ٥٪ من رقم المدينين.

المطلوب: إجراء التسويات الجردية.

الحـــــــــــل

١. تجري قيود تسوية لإثبات الديون المعدومة عند الجرد
٢. تقفل الديون المعدومة (أثناء السنة + عند الجرد) في المخصص.

٣. يكون مخصص جديد بمعدل ٥٪ من رقم المدينين بعد استنزال الديون المعدومة عند الجرد.

$$\text{المخصص الجديد} = ٦٠٠٠ \times \frac{٥}{١٠٠} = ٣٠٠ \text{ جنيه}$$

قيود التسوية:

١. تخفيض المدينين بالديون المعدومة عند الجرد:

٥٠٠		حـ/ الديون المعدومة
	٥٠٠	حـ/ المدينين

أصبح رصيد المدينين = ٦٠٠٠ (٦٥٠٠ – ٥٠٠)

وأصبح رصيد الديون المعدومة = ٨٠٠ (٣٠٠+ ٥٠٠)

٢. إقفال الديون المعدومة في مخصص الديون المشكوك فيها القديم حيث المخصص = الديون المعدومة

٨٠٠ = ٨٠٠

٨٠٠		حـ/ مخصص ديون مشكوك فيها
	٨٠٠	حـ/ الديون المعدومة

٣. تكوين مخصص الديون المشكوك فيها الجديد:

(أ)إثبات مخصص الديون المشكوك فيها

٣٠٠		حـ/ الديون المشكوك فها (حساب نتيجة)
	٣٠٠	حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها (مركز مالي)

(ب)إقفال الديون المشكوك فيها في حساب الأرباح والخسائر

٣٠٠		حـ/ الأرباح والخسائر
	٣٠٠	حـ/ الديون المشكوك فيها

حساب الأرباح والخسائر

عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

نفقات **الإيرادات**

نفقات		الإيرادات	
٣٠٠	حـ/ الديون المشكوك فيها		

قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١

أصول **خصوم**

أصول			خصوم		
		أصول ثابتة			
		أصول متداولة			
	٦٠٠٠	مدينون			
	٣٠٠	-مخصص ديون مشكوك فيها			
٥٧٠٠					

الإحتمال الثاني: رصيد المخصص < الديون المعدومة:

تقفل الديون المعدومة في حساب المخصص وحساب الأرباح والخسائر.

مثـــال:

ظهرت الأرصدة التالية في ٢٠١٨/١٢/٣١

٨٦٠٠ مدينين – ٤٠٠ ديون معدومة – ٧٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها.

فإذا علمت أن:

١. الديون المعدومة عند الجرد ٤٠٠ جنيه.
٢. يراد جعل المخصص الجديد بمعدل ٤٪ من رصيد المدينين.

المطلوب: إجراء التسويات الجردية.

الحـــــــــــــل

إجراء قيود يوميـــة:

مدين	دائن	البيان
٦٠٠		حـ/ الديون المعدومة
	٦٠٠	حـ/المدينيـــن

٣. إقفال الديون المعدومة (٤٠٠+٦٠٠) في المخصص وحساب الأرباح والخسائر

حيث المخصص < الديون المعدومة

٧٠٠ > ١٠٠٠

مدين	دائن	البيان
		من مذكوريــــن
٧٠٠		حـ/ مخصص ديون مشكوك فيها
٣٠٠		حـ/ الأرباح والخسائر
	١٠٠٠	حـ/ الديون المعدومة

٤. تكوين مخصص الديون المشكوك فيها الجديد:

$$٨٠٠٠ \times \frac{٤}{١٠٠} = ٣٢٠$$ جنيه

(أ)إثبات مخصص الديون المشكوك فيها:

مدين	دائن	البيان
٣٢٠		حـ/ الديون المشكوك فيها (حساب نتيجة)
	٣٢٠	حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها (مركز مالي)

(ب)إقفال الديون المشكوك فيها في حساب الأرباح والخسائر

مدين	دائن	البيان
٣٢٠		حـ/ الأرباح والخسائر
	٣٢٠	حـ/ الديون المشكوك فيها

حساب الأرباح والخسائر

عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

نفقات **الإيرادات**

نفقات				الإيرادات
٣٠٠	حـ/ الديون المعدومة			
٣٢٠	حـ/ الديون المشكوك فيها			

قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١

أصول **خصوم**

أصول						خصوم
		أصول ثابتة				
		أصول متداولة				
	٨٠٠٠	مدينون				
	٣٢٠	-مخصوص ديون مشكوك فيها				
٧٦٨٠						

الإحتمال الثالث: رصيد المخصص > الديون المعدومة:

تقفل الديون المعدومة في حساب المخصص والباقي يعالج علي أنه إيرادات سنوات سابقة باعتبار أن رصيد المخصص تم تكوينه كعبء علي أرباح السنة السابقة.

مثـــــــــال:

الأرصدة التالية مستخرجة في ٢٠١٨/١٢/٣١

٤٥٠٠ مدينين – ١٠٠ ديون معدومة – ٧٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها.

فإذا علمت أن:

١. الديون المعدومة عند الجرد ٤٠٠ جنيه
٢. يراد جعل المخصص الجديد بمعدل ٥٪ سنويا

المطلوب: إجراء التسويات الجردية.

الحـــــــــــل

إجراء قيود اليومية:

١. تخفيض المدينين بقيمة الديون المعدومة عند الجرد:

٤٠٠		حـ/ الديون المعدومة
	٤٠٠	حـ/ المدينيـــن

٢. إقفال الديون المعدومة (١٠٠+ ٤٠٠) في المخصص القديم

٥٠٠		حـ/ مخصص ديون مشكوك فيها
	٥٠٠	حـ/ الديون المعدومة

٣. إقفال المخصص القديم في حساب إيرادات سنوات سابقة:

٢٠٠		حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها
	٢٠٠	حـ/ إيرادات سنوات سابقة (نتيجة)

ثم يقفل حساب إيرادات سنوات سابقة في حساب الأرباح والخسائر

٢٠٠		حـ/ إيرادات سنوات سابقة
	٢٠٠	حـ/ الأرباح والخسائر

٤. تكوين المخصص الجديد

٢٥٠		حـ/ الديون المشكوك فيها
	٢٥٠	حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها

٥. إقفال الديون المشكوك فيها في حساب الأرباح والخسائر

٢٥٠		حـ/ الديون المشكوك فيها
	٢٥٠	حـ/ الأرباح والخسائر

حساب الأرباح والخسائر

عن السنة المنتهية فى ٢٠١٨/١٢/٣١

استخدامات		موارد	
٢٥٠	حـ/ الديون المشكوك فيها	٢٠٠	حـ/ إيرادات سنوات سابقة

قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١

أصول			خصوم		
		أصول ثابتة			
		أصول متداولة			
	٥٠٠٠	مدينون			
	٢٥٠	مخصص ديون مشكوك فيها			
٤٧٥٠					

ثالثا: تكوين مخصص الخصم المسموح به:

ينشأ مخصص الخصم المسموح به لمقابلة الخسارة التي تتحملها المنشأة نتيجة استفادة العملاء بالخصم النقدي والتي تنتهي مهلته في الفترة القادمة، وتتبع نفس إجراءات تكوين وتسوية مخصص ديون المشكوك فيها عند معالجة مخصص الخصم المسموح به.

وتتلخص الإجراءات فيما يلي:

ينشأ حسابين لمعالجة الخسارة المحتملة هما:

- حساب مقابل مخصص الخصم المسموح به ⟵ حساب نتيجة (مدين)
- حساب مخصص الخصم المسموح به ⟵ حساب مركز مالي (دائن)

١. يقفل حساب مقابل الخصم المسموح به في حساب الأرباح والخسائر.

٢. يظهر حساب مخصص الخصم المسموح به في قائمة المركز المالي مطروحا شكليا من حساب المدينين

جرد أوراق القبض:

يتم جرد أوراق القبض بغرض التحقق من القيمة الحقيقية الحالية للأوراق التجارية، من المعلوم أن معني ظهور رصيد لأوراق القبض في آخر الفترة هو أن هذه الأوراق تستحق السداد في الفترة التالية، ونظرا لوجود احتمال عدم تحصيل بعض هذه الأوراق فإن قسم الإئتمان بالمنشأة يقوم بدراسة حالة المدينين لتحديد الأوراق المشكوك في تحصيل قيمتها، ويكون الفرق بين القيمة الاسمية لأوراق القبض والقيمة الحالية لها مخصص أجيو يستخدم في مقابلة احتمال رفض الأوراق التجارية.

وتتخذ نفس خطوات تكوين وتسوية مخصص الديون المشكوك فيها عند تكوين مخصص الآجيو، وتتم الإجراءات علي النحو التالي:

1. ينشأ حسابين لمعالجة الفرق بين القيمة الاسمية والحالية لأوراق القبض هما:
   - حساب مقابل مخصص الآجيو ← حساب نتيجة (مدين)
   - حساب مخصص الآجيو ← حساب مركز مالي (دائن)
2. يقفل حساب مقال الآجيو في حساب الأرباح والخسائر
3. يظهر حساب مخصص الآجيو في قائمة المركز المالي مطروحا طرحا شكليا من حساب المدينين.

مثال توضيحي:

الأرصدة التالية مستخرجة في ٢٠١٨/١٢/٣١

٨٠٠٠ أوراق قبض فإذا علمت أن:

يراد تكوين مخصص أجيو بنسبة ٥٪ من الرصيد.

المطلوب: إجراء التسويات الجردية.

الحـــــــــل

التمهيد:

استخراج المخصص = ٨٠٠٠ × $\frac{٥}{١٠٠}$ = ٤٠٠ جنيه

قيود التسوية الجردية:

١. تكوين مخصص الآجيو:

٤٠٠		حـ/ مقابل مخصص الآجيو (نتيجة)
	٤٠٠	حـ/مخصص الآجيو (مركز مالي)

٢. لإقفال حساب مقابل الآجيو :

٤٠٠		حـ/ الأرباح والخسائر
	٤٠٠	حـ/ مقابل مخصص الآجيو

حساب الأرباح والخسائر

عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

نفقات		إيرادات	
٤٠٠	حـ/ مقابل مخصص الآجيو		

قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١

أصول			خصوم		
		أصول متداوله			
	٨٠٠٠	أوراق قبض			
	٤٠٠	. مخصص الآجيو			
٧٦٠٠					

جرد الأوراق الماليـــة:

الأوراق المالية هي الأسهم والسندات التي تستثمرها المنشأة بغرض الحصول علي أرباح وإيرادات لهذه الأسهم والسندات، ومن المعلوم أن الأوراق المالية تظهر في الدفاتر بقيمتها الأسمية، وتقوم المنشأة عند الجرد بتحديد القيمة الحالية لهذه الأوراق،فإذا كانت القيمة السوقية (الحالية) للأوراق المالية أقل من قيمتها الإسمية يتم عمل مخصص هبوط أسعار أوراق مالية. وتتخذ نفس خطوات تكوين وتسوية مخصص الديون المشكوك فيها عند تكوين مخصص هبوط أسعار مالية.

وتتم الإجراءات علي النحو التالي:

١. ينشأ حسابين لمعالجة الفرق بين القيمتين الاسمية والحالية هما:
   - حساب مقابل مخصص هبوط أسعار أوراق مالية ← حساب نتيجة (مدين)
   - حساب مخصص هبوط أسعار أوراق مالية ← حساب مركز مالي (دائن)
٢. يقفل حساب مقابل مخصص هبوط أسعار أوراق مالية في حساب الأرباح والخسائر.
٣. يظهر حساب مخصص هبوط أسعار أوراق مالية في قائمة المركز المالي مطروحا شكليا من حساب الأوراق المالية.

مثال توضيحي:

ظهر رصيد الأوراق المالية في ٢٠١٨/١٢/٣١ بمبلغ ١٠٠٠٠ جنيه وعند الجرد قدرت القيمة الحالية للأوراق بمبلغ ٩٤٠٠ جنيه.

المطلوب: إجراء التسويات الجردية.

الحـــــــــــل

استخراج المخصص = القيمة الاسمية – القيمة الفعلية

= ١٠٠٠٠ – ٩٤٠٠ = ٦٠٠ جنيه

قيود التسوية الجردية:

١. تكوين مخصص هبوط أسعار أوراق مالية:

٦٠٠		حـ/ مقابل مخصص هبوط أسعار أوراق مالية (نتيجة)
	٦٠٠	حـ/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية (مركز مالي)

٢. إقفال حساب مقابل مخصص هبوط أسعار أوراق مالية في حساب الأرباح والخسائر:

٦٠٠		حـ/ الأرباح والخسائر
	٦٠٠	حـ/ مقابل مخصص هبوط أسعار أوراق مالية

حساب الأرباح والخسائر

عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

نفقات			إيرادات
٦٠٠	حـ/ مقابل هبوط أسعار أوراق مالية		

قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١

أصول						خصوم
		أصول متداولة				
	١٠٠٠٠	أوراق مالية				
	٦٠٠	.مخصص هبوط أسعار أوراق مالية				
٩٤٠٠						

وبعد أن انتهينا من عرض الإجراءات الجردية للأصول المتداولة غير النقدية نستطيع أن نخرج بالنقاط التالية:

١. إن الهدف من جرد الأصول المتداولة الغير نقدية هو التوصل إلي القيمة الحالية لهذه الوصول حتي يمكن تحميل الفترة المالية بالخسارة المحتمل حدوثها في الفترة التالية و تتعلق بعمليات الفترة الحالية.
٢. انه وفق التبويب المتبع وهو فصل حسابات النتيجة عن حسابات المركز المالي. فإننا نقوم بتوسيط حسابات مقابلة و هذه الحسابات مقفلة شأنها في ذلك شأن جميع حسابات النتيجة.
٣. إن حسابات المقابلة تتمثل الخسارة التي يجب أن تتحملها الفترة المالية ولم تتحقق بعد. والجدول التالي يوضح حسابات المقابلة وحسابات المركز المالي الي تخصها.

الأصل المتداول	حسابات النتيجة	حسابات المركز المالي
١. مخزون آخر المدة بالتكلفة	حـ/ مقابل مخصص هبوط أسعار المخزون	حـ/ مخصص هبوط أسعار الخزون
٢. المدينين	حـ/ الديون المشكوك فيها حـ/ مقابل مخصص الخصم المسموح به	حـ/ مخصص د.م فيها حـ/ مخصص الخصم المسموح به
٣. أوراق القبض	حـ/ مقابل مخصص الآجيو	حـ/ مخصص الآجيو
٤. الأوراق المالية	حـ/ مقابل مخص هبوط أسعار أوراق مالية	حـ/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية

جرد النقدية:

تجرد خزينة المنشأة في تاريخ الجرد بغرض التحقق من تطابق النقدية الموجودة في الخزينة مع رصيد حساب النقدية بدفتر الأستاذ.

ومن المفروض أن يتطابق الموجود في الخزينة مع رصيد حساب النقدية ولكن في بعض الأحيان لا يتطابق حساب النقدية مع المبلغ الذي أظهره الجرد الفعلي وقد يكون هذا الإختلاف عجزا أو زيادة.

التسويات الجردية عند وجود عجز في الخزينة:

في حالة عدم وجود عجز في الخزينة يخفض حساب النقدية بقيمة العجز علي أن يحدد الطرف المدين حسب ما أسفر عنه الجرد من تحديد مسئولية المتسبب فإذا كان المتسبب هو صراف المنشأة فيلزم بدفع الفرق حتي لا توجه إليه تعمة خيانة الأمانة. أما اذا كان صاحب المنشأة هو الذي بعهدته الخزينة فيحمل بالفرق في حساب المسحوبات وذلك بالقيد التالي:

×× حـ/ المسحوبات

×× حـ/ النقديــة

أما في حالة وجود صراف مؤمن عليه ضد خيانة الأمانة فيحمل الصراف بقيمة العجز علي أن يظهر حساب الصراف ضمن الأصول المتداولة حيث تلتزم شركة التأمين بسداد قيمة العجز بعد ذلك ويكون قيمة التسوية علي النحو التالي:

×× حـ/ أمين الخزينة الخزينة ⟵ أصول

×× حـ/ النقديـــة

أما إذا كان الصراف غير مؤمن عليه فيعتبر الفرق عجزا يحمل به حساب الأرباح والخسائر تحت حساب عجز الخزينة ويكون القيد علي النحو التالي:

×× حـ/ عجز الخزينة ⟵ حساب نتيجه

×× حـ/ النقديـــة

ثم يقفل عجز الخزينة في حساب الأرباح والخسائر علي النحو التالي:

×× حـ/ الأرباح والخسائر

×× حـ/ عجز الخزينة

جرد البنك الجاري:

تطلب المنشأة من البنك إرسال كشف بحسابها لديه في تاريخ الجرد، وعند وصول كشف الحساب يتم مطابقة رصيد حساب البنك جاري في دفتر الأستاذ بكشف الحساب فإذا ما تطابق تم إثبات حساب البنك القوائم، أما في حالة إختلاف الرصيد فيجب أن تتحدد أسباب هذا الإختلاف بمراجعة عمليات المنشأة مع البنك في دفاتر المنشأة مع مطابقتها لنفس العمليات في كشف حساب البنك، وتكون نتيجة المقابلة إحدي الإحتمالين التاليين:

١. عمليات قيدها البنك في دفاتره لحساب المنشأة أو علي حسابها ولم تخطر بها المنشأة حتي تاريخ الجرد مثل فوائد مستحقة للمنشأة، عمولات تحصيل. وتسوية هذه العمليات يتم إثباتها في دفاتر المنشأة كل حدة وعدم إجراء مقاصة بينهم.

إثبات الفوائد المستحقة للمنشأة:

×× حـ/ البنك الجاري

×× حـ/ فوائد البنك

إثبات عمولة البنك:

×× حـ/ عمولة البنك

×× حـ/ البنك الجاري

٢. عمليات تكون مقيدة في دفاتر المنشأة ولم تقيد في دفاتر البنك و تشمل:

(أ)شيكات أرسلتها المنشأة للبنك للتحصيل و لكن البنك لم يتم تحصيلها حتي تاريخ الجرد.

(ب)شيكات سحبتها المنشأة ولم يتقدم أصحابها لصرفها من البنك.

وبديهي أن هذه العمليات التي أثبتتها المنشأة في دفاترها صحيحة. ولذلك تتم تسوية الحالتين السابقتين عن طريق إعداد مذكرة التسوية وذلك بعد أن تكون العمليات التي تكون قد قيدت بدفاتر البنك ولم تقيد بدفاتر المنشأة قد أثبتت بالدفاتر.

وتعد مذكرة التسوية بأن يضاف إلي الرصيد الوارد في كشف حساب البنك قيمة الشيكات التي ارسلت للبنك للتحصيل ولم تحصل بعد، ويطرح من المجموع قيمة الشيكات التي سحبتها المنشأة ولم تقدم للبنك لصرف قيمتها.

مذكرة التسوية في / / ٢٠١٨

كلي	جزئي	
××		الرصيد من واقع كشف البنك + يضاف إيه
	××	الشبكات التي أرسلت للتحصيل ولم تحصل بعد
	××	
××		المجموع
		. يطرح منه
	××	الشبكات التي سحبت علي البنك ولم تدفع
××	××	
××		الصافي يجب أن يطابق الرصيد الدفتري بعدإثبات العمليات التي وردت في كشف البنك من فؤائد وعمولة ومصاريف إلي ذلك.

مثـــــــال:

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان المراجعة لأحدي المنشآت في ٢٠١٨/١٢/٣١

١٢٠٠ بنك جاري، ١٠ فؤائد، ٣٠ مصروفات وعمولة بنك.

وعند الجرد تبين ما يلي:

١. أن رصيد حساب المنشأة ١٢٧٠ جنيه

٢. احتسب البنك مصاريف وعمولة قدرها ٥ جنيه

٣. توجد فوائد احتسابها البنك للمنشأة قدرها ١٢ جنيه

٤. الشيك رقم ٤٦٦١١ بمبلغ ٢٠٠ جنيه المرسل للتحصيل يوم ٣٠ ديسمبر لم يظهر ضمن كشف الحساب.

المطلوب:

١. إجراء التسويات الجردية.

٢. عمل مذكرة التسوية.

٣. بيان تأثير ذلك علي الحسابات الختامية والمركز المالي.

الحـــــــــل

أولا: قيود اليومية:

١. إثبات المصاريف والعمولة:

٥		حـ/ مصاريف وعمولة البنك
	٥	حـ/ جاري البنك

٢. إثبات فوائد البنك:

١٢		حـ/ جاري البنك
	١٢	حـ/ فوائد البنك

٣. إقفال مصاريف وعمولة البنك في الحساب الأرباح والخسائر

جملة المصاريف =(٣٠+١٢)=٢٢

٣٥		حـ/ الأرباح والخسائر
	٣٥	حـ/ مصاريف وعمولة البنك

٤. إقفال فوائد البنك في حساب الأرباح والخسائر:

جملة الفوائد = (١٠ + ١٢) =٢٢

٢٢		حـ/ فوائد البنك
	٢٢	حـ/ الأرباح والخسائر

حساب جاري البنك

مدين		دائن	
١٢٠٠	رصيد ٢٠١٨/١٢/٣١	٥	حـ/ مصاريف وعمولة البنك
١٢	حـ/ فوائد البنك	١٢٠٧	رصيد مرحل
١٢١٢		١٢١٢	
١٢٠٧	رصيد منقول (أصول)		

كلي	جزئي	
١١٠٧		رصيد حساب جاري البنك من واقع كشف الحساب +
		يضاف إليه
	٢٠٠	شيك رقم ٤٦٦١١ المرسل للتحصيل ولم يحصل بعد
٢٠٠		
	١٣٠٧	المجموع
		-يطرح منه
	١٠٠	شيك رقم ٩٧٥٨٧ المسحوب علي المنشأة ولم يخصم بعد
١٠٠		
١٢٠٧		الرصيد وهو يعادل رصيد الحساب في الدفاتر

مذكرة التسوية في ٢٠١٨ /١٢/٣١

حساب الأرباح والخسائر

عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

استخدمات		موارد	
٣٥	حـ/ عمولة ومصاريف البنك	٢٢	فوائد البنك

قائمة المركز المالي

أصول   خصوم

		أصول متداولة			
١٢٠٧		جاري البنك			

المبحث الخامس

جرد الالتزامـــــات

تمهيد:

الالتزامات تتمثل في حقوق للغير علي المنشأة، ومن المعلوم أن جانب الخصوم يتضمن إلي جانب الالتزامات حقوق صاحب المنشأة (رأس المال + حساب جاري صاحب المنشأة). وبديهي أن زيادة حقوق الغير تؤثر علي حقوق صاحب المنشأة بالنقص مما ينتج عنه تخفيض رأس المال وعجز المنشأة عن تدبير الأموال اللازمة للتخلص من ديونها.

وإذا كنا قد قمنا في الفصول السابقة بجرد جانب الأصول للتحقق من ملكية المنشأة لأصولها و تقييم هذه الأصول فإنه من الواجب تقييم الالتزامات حتي تعبر قائمة المركز المالي عن المركز المالي الحقيقي للمنشأة في تاريخ الجرد.

وسوف نعالج هذا الموضوع في النقاط التالية:

١. جرد الالتزامات طويلة الأجل.
٢. جرد الالتزامات قصيرة الأجل.

جرد الالتزامات طويلة الأجل:

تتمثل الالتزامات طويلة الأجل في القروض التي تحصل عليها المنشأة بغض تدعيم استثماراتها في الأصول الثابتة لزيادة قدرتها الإنتاجية وتوسيع مجالات تصريف منتجاتها.

وفي سبيل الحصول علي القروض تلتزم المنشأة بسدادها وفق الشروط المتفق عليها سواء علي دفعة واحدة أو علي اقساط متعددة، كما تلتزم المنشأة بسداد فائدة القرض بمعدل محدد في تاريخ محدد كما هو وارد في العقد، وقد تكون هذه الفائدة سنوية أو نصف سنوية.

وجود التزامات طويلة الأجل هنا يتركز علي التحقق من:

١. التحقق من أن المنشأة قد عقدت قرضا ، وتاريخ الإقتراض، وميعاد سداد الفوائد والأقساط.
٢. التحقق من سداد الأقساط وفوائد القرض.
٣. التحقق من أن الفترة المالية قد حملت بما يخصها من فوائد القرض.
٤. التحقق من أن رصيد القرض في تاريخ الجرد يتمثل في قيمة الإلتزام بعد استنزال الأقساط المسددة حتي هذا التاريخ.

فإذا ما أظهر الجرد وجود فوائد قرض مستحقة تجري قيود التسوية اللازمة علي النحو التالي:

١. إثبات الفوائد المستحقة:

×× حـ/ فوائد القرض (نتيجة)

×× حـ/ فوائد القرض المستحقة (مركز مالي)

٢. إقفال فوائد القرض في حساب الأرباح والخسائر

×× حـ/ أرباح وخسائر

×× حـ/ فوائد القرض

مثـــــــال:

في ٢٠١٨/١/١ اقترضت منشأة جمال من بنك القاهرة مبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه وبفائدة ١٢٪ ستويا، وكانت شروط السداد أن يتم السداد علي خمسة أقساط سنوية متساوية مضافا إلي الفائدة المستحقة وقد تم سداد القرض وفوائده في ٢٠١٨/١٢/٣١م.

الحـــــــــل

تمهيد للحـــل:

الفوائد المستحقة في نهاية ٢٠١٨ = ٢٠٠٠٠ × $\frac{١٢}{١٠٠}$ = ٢٤٠٠ جنيه

قيود التسوية في ٢٠١٨/١٢/٣١

١. إثبات سداد قسط القرض وفائدته.

		من مذكوريـــن
٤٠٠		حـ/ القرض
٢٤٠٠		حـ/ فائدة القرض (نتيجة)
	٦٤٠٠	حـ/ النقدية

٢. إقفال فائدة القرض في حساب الأرباح والخسائر

٢٤٠٠		حـ/ أرباح وخسائر
٢٤٠٠		حـ/ فائدة القرض

حساب فائدة القرض

٢٤٠٠	حـ/ النقدية ٢٠١٨/١٢/٣١	٢٤٠٠	حـ/ أرباح وخسائر ٢٠١٨/١٢/٣١
٢٤٠٠		٢٤٠٠	

حساب القرض

٤٠٠٠	حـ/ النقدية ١٢/٣١	٢٠٠٠٠	حـ/ النقدية ٢٠١٨/١/١
١٦٠٠٠	رصيد مرحل		
٢٠٠٠٠		٢٠٠٠٠	
		١٦٠٠٠	رصيد منقول (خصوم)

حساب الأرباح والخسائر

عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

٢٤٠٠	حـ/ فائدة القرض		

قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١

أصول **خصوم**

				الالتزامات طويلة الأجل
		٨٠٠٠		قرض بنك القاهرة

جرد الإلتزامات قصيرة الأجل:

تتمثل الالتزامات قصيرة الأجل في الدائنين وأوراق الدفع، ومن المعلوم أن الإلتزامات قصيرة الأجل تستحق السداد خلال فترة لا تزيد عن سنة وسنتناول كل منها بشئ من التفصيل.

أولا: جرد الدائنـــــون:

يمثل رصيد الدائنين قيمة الالتزامات التي علي المنشأةللموردين الذين تشتري المنشأة منهم بضاعتها أو مستلزماتها السلعية. وتطلب المنشأة كشوف حساب من الدائنين وتقوم بمطابقتها مع حساباتهم الظاهرة في الميزان المعد في تاريخ الإقفال. فإذا ظهر خلاف فقد يكون مصدره إثبات المنشأة لعمليات مالية لم يثبتها الدائن في دفاتره أو العكس. فإذا حررت المنشأة شيكا لأمر أحد الدائنين في ١٢/٣٠/ ولم يتسلمه حتي تاريخ الجرد، فإن كشف الحساب لا يتطابق مع رصيد حساب الدائنين في الدفاتر وإذا أرسل المورد بضاعة للمنشأة وأثبتها في دفاتره ولكنها لم تصل حتي تاريخ الجرد فإن كشف الحساب لا يتطابق مع رصيد حساب الدائنين في الدفاتر.

ويحتاج الأمر إلي تسوية الخلاف بإعداد مذكرة سوية كما في حالة جرد البنك وذلك بعد إثبات العمليات التي تكون قد وردت في كشف حساب المورد ولم تدون في سجلات المنشأة.

فإذا أرسل المورد بضاعة للمنشأة ولم تصل حتي تاريخ الجرد وقد وردت في كشف حساب المورد فإن المنشأة تجري:

×× حـ/ المشتريات

×× حـ/ المورد

ومن المعلوم أن هذه البضاعة لمشتراة تدخل ضمن مكونات قيمة البضاعة الموجودة في آخر الفترة.

ثانياً: جرد أوراق الدفع:

تقوم المنشأة بتسجيل أوراق الدفع في أجندة بمواعيد استحقاق الكمبيالات والسندات الاذنية التي تتكون منها أوراق الدفع، وعند سداد أي ورقة يؤشر أمامها في الأجندة بالسداد. وإذا حدث أن استبدلت كمبيالة بأخري خلال المدة فؤشر أمام الكمبيالة القديمة وتثبت الجديدة محلها في معاد الاستحقاق الجديد.

من واقع الأجندة تعد قائمة بعدد وقيمة أوراق الدفع حسب تاريخ استحقاق كل منها وذلك في تاريخ الجرد ويجب أن تكون تواريخ استحقاقها لاحق لتاريخ الجرد. ثم تطابق القائمة بحساب أوراق الدفع في ميزان المراجعة فإذا حدث اختلاف تراجع جميع عمليات سداد هذه الأوراق فقد يكون السبب أن المنشأة لم تؤشر في أجندة أمام احدي الكمبيالات التي حل ميعاد استحقاقها وسددتها المنشأة.

حالة تطبيقية شاملة:

مؤسسة ناصر منشأة صناعية تنتهي سنتها المالية ٢٠١٨/١٢/٣١ م و موضح أدناه أرصدة الحسابات والمعلومات الجدية أمام كل منها:

مديــن	دائــــن	الحســـــــاب	معلومات جردية وتسويات
٥٠٠٠		خامات في ٢٠١٨/١/١	المتبقي في آخر المدة قدر بسعر تكلفة ٧٠٠٠ وبيع ٩٠٠٠
٢٥٠٠٠		بضاعة جاهزة ١/١/ ٢٠١٨	
١٢٠٠٠		خامات مشتراة	
٣٠٠٠		أجور عمال	الأجور الشهرية ٣٠٠ جنيه
٨٠٠٠		مصروفات صناعية متنوعة	
	١٩٥٠٠٠	مبيعات	
٤٠٠٠٠	١٢٠٠٠	آلات، مخصص إهلاك	معدل الإهلاك ١٠٪ قسط متناقص
١٠٠٠٠	١٥٠٠	مباني، مخصص إهلاك	معدل الإهلاك ٥٪ قسط ثابت
٥٠٠٠	١٥٠٠	أثاث، مخصص إهلاك	معدل الإهلاك ١٠٪ قسط ثابت، وضمن الأثاث ما قيمته ١٠٠٠ مشتري في ٢٠١٨/١٢/٣١
٦٠٠٠	٢٠٠٠	سيارات، مخصص إهلاك	معدل الإهلاك ٢٠٪ قسط ثابت
٥٥٠٠		مهايا ومكافآت	المكافآت قيمتها ٨٠٠ جنيه وتعادل مرتب شهرين

ــــــــ	ــــــــ	ــــــــ	
٢٨٠٠		إيجار الإدارة	الإيجار الشهرية ٣٠٠ جنيه
٦٠٠		إضاءة	فاتورة ديسمبر ٢٠١٨ قيمتها ١٠٠ جنيه سددت في ٢٠١٩/١/١٥
١٢٠٠		تليفون وتلغراف	
٣٥٠٠		مصروفات سيارة	ضمن مصروفات السيارة ٣٠٠٠ جنيه لشراء محرك جديد في ٢٠١٨/١٢/٣١

مدين	دائن	الحساب	معلومات جردية وتسويات
١٢٠٠		مصروفات متنوعة	
٣٠٠٠		إعـــــــلان	الإعلان يخص سنتين إعتبارا من ٢٠١٨/٧/١
٣٠٠٠٠	١٥٠٠	مدينين، مخصص ديون مشكوك فيها	يراد تكوين المخصص بما يعادل ٥٪ من المدينين
٢٠٠٠		ديون معدومة	
٥٠٠		مصروفات وفوائد بنك	توجد فوائد مستحقة ٢٠٠ جنيه
٣٠٠		أجيو	
٤٠٠٠٠		أوراق قبض	يراد تكوين مخصص ٢٪
٥٠٠		تأمينات مودعة	
٣٠٠٠		أوراق مالية	القيمة السوقية ٤٠٠٠ جنيه
٢٠٠		خسائر بيع أوراق مالية	
	٣٠٤٥٠	دائنون	
	٥٥٠	فوائد وإيرادات أوراق مالية	توجد إيرادات مستحقة قدرها ٥٠ جنيه
	١٠٠٠٠	قرض	أنشأ القرض في ٢٠١٨/١/١ بفائدة بمعدل ١٠٪ سنويا

مدين	دائن	الحســـــــاب	معلومات جردية وتسويات
٣٥٠٠٠		نقديـــــــة	
١٧٠٠		بنك جاري	
	٣٢٠٠٠	أوراق دفع	
	١٦٥٠٠٠	بنك اعتماد	
	٥٠٠٠٠	رأس المال	
	٣٥٣٠٠٠		

المطلوب:

١. إعداد قائمة التسوية في ٢٠١٨/١٢/٣١
٢. عرض نتيجة النشاط عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١
٣. عرض قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١

الحــــــــــل

تمهيد للحل:

أولا: مخزون أخر المدة: بقيم بالتكلفة

١. مخزون الخامات = ٧٠٠٠ جنيه
٢. التغير في مخزون الخامات = مخزون أول المدة – مخزون أخر المدة
= ٥٠٠٠ – ٧٠٠٠ = ٢٠٠٠ جنيه

٣. مخزون البضاعة الجاهزة = ٢٠٠٠٠ جنيه
التغير في مخزون الخامات = ٢٥٠٠٠ – ٢٠٠٠٠ = ٥٠٠٠ جنيه

- مخصص هبوط أسعار مخزون البضاعة الجاهزة = سعر التكلفة – سعر السوق
= ٢٠٠٠٠ – ١٩٠٠٠ = ١٠٠٠ جنيه

ثانيا: ما يخص الفترة من أجور عمال = ٢٠٠ × ١٢ = ٢٤٠٠ جنيه

حيث ما يخص الفترة = الرصيد الدفتري – الأجور المقدمة

٢٤٠٠ = ٣٠٠٠ – ٦٠٠

ثالثا: إهلاك الآلات = (٤٠٠٠٠ – ١٢٠٠٠) × $\frac{١٠}{١٠٠}$ = ٢٨٠٠ جنيه

إهلاك الآلات قسط متناقص.

رابعا: إهلاك المباني = ١٠٠٠٠ × $\frac{٥}{}$ = ٥٠٠ جنيه

خامسا: إهلاك الأثاث = ٤٠٠٠ × $\frac{١٠}{١٠٠}$ = ٤٠٠ جنيه

لا يجري إهلاك للأثاث المشتري في نهاية الفترة وقيمته ١٠٠٠ جنيه

سادسا: إهلاك السيارات = ٦٠٠٠ × $\frac{٢٠}{١٠٠}$ = ١٢٠٠ جنيه

سابعا: المهايـــــــــا:

حيث أن المكافآت وقدرها ٨٠٠ جنيه تخص شهرين فإن المهايا الشهرية ٤٠٠ جنيه وعليه فما يخص الفترة من مهايا = ٤٠٠ × ١٢ = ٤٨٠٠ جنيه

وحيث أن المهايـــــــا المدفوعه = ٥٥٠٠ ــ ٨٠٠ = ٤٧٠٠ جنيه

فإن المهايا المستحقة = ٤٨٠٠ ــ ٤٧٠٠ = ١٠٠ جنيه

ويظهر بند المهايا والمكافآت في حساب الأرباح والخسائر بما يخص الفترة من البندين وقدره ٥٦٠٠ جنيه.

ثامنا: محرك السيارة مصروف رأس مالي وعليه يجب إضافته لرصيد السيارات و تخفيض بند المصروفات بقيمة.

(٣٥٠٠ ــ ٢٠٠٠ = ١٥٠٠)

ومن الملاحظ أن الإضافة للسيارات لم يحتسب عليها إهلاك لكونها تمت في نهاية الفترة.

تاسعا: بند الإيجار و بند الإضاءة عالج علي نمط معالجة بند المهايا.

عاشرا: ما يخص الفترة من إعلان = ٣٠٠٠× $\frac{٦}{٢٤}$ = ٧٥٠ جنيه

إذا الإعلان المقدم = ٣٠٠٠ ــ ٧٥٠ = ٢٢٥٠ جنيه

حادي عشر: مخصص ديون مشكوك فيها = ٣٠٠٠٠ × $\frac{٥}{١٠}$ = ١٥٠٠ جنيه

معالجة الديون المعدومة: المخصص < الديون المعدومة

٢٠٠٠> ١٥٠٠

ويتبقي ٥٠٠ جنيه تعد خسارة تظهر في حساب الأرباح والخسائر.

ثاني عشر: بند مصروفات وفوائد النك يعالج معالجة بنود النفقات.

ثالث عشر: مخصص الآجيو = ٤٠٠٠٠ × $\frac{٢}{١٠}$ = ٨٠٠ جنيه

رابع عشر: الأوراق المالية لا يكون مخصص لأن القيمة السوقية أكبر من القيمة الدفترية.

خامس عشر: ما يخص الفترة من فوائد وإيرادات أوراق مالية

= ٥٥٠ + ٥٠ = ٦٠٠ جنيه

الفوائد المستحقة = ٥٠ جنيه

سادس عشر: فائدة القرض = ١٠٠٠٠ × $\frac{١٠}{١٠٠}$ × $\frac{٣}{١٢}$ = ٢٥٠ جنيه

قائمة التسوية فى ٣١ / ٣ /٢٠١٨

م	البيان	ميزان المراجعة		التسويات		التشغيل		المتاجرة		أ.خ		المركز المالى	
		مدين	دائن	مدين	دائن	ا	م	ا	م	ا	م	أصول	خصوم
١	خامات ٨٤/٤/١	٥٠٠٠			(١)٣٠٠٠								
٢	بضاعة جاهزة	٢٥٠٠٠			(٢)٢٥٠٠٠								
٣	خامات مشتراة	١٢٠٠٠				(٦)١٢٠٠٠٠							
٤	أجور عمال	٣٠٠٠			٦٠٠	٢٤٠٠							
٥	م صناعية متنوعة	٨٠٠٠				٨٠٠٠							
٦	مبيعات		١٩٥٠٠٠						١٩٥٠٠٠				
٧	آلات	٤٠٠٠٠										٤٠٠٠٠	
٨	مخصص هـ آلات		١٢٠٠٠		(٧)٢٨٠٠								١٤٨٠٠
٩	مبانى	١٠٠٠٠										١٠٠٠٠	
١٠	مخصص هـ مبانى		١٥٠٠		(٨)٥٠٠								٢٠٠٠
١١	أثاث	٥٠٠٠										٥٠٠٠	
١٢	مخصص هـ أثاث		١٥٠٠		(٩)١٤٠٠								١٩٠٠
١٣	سيارت	٦٠٠٠		(١٠)٢٠٠٠								٨٠٠٠	
١٤	م هـ سيارات		٢٠٠٠		(١١)١٢٠٠								٣٢٠٠
١٥	هدايا ومكافآت	٥٥٠٠٠		(١٢)١٠٠				٥٦٠٠					
١٦	ايجار الإدارة	٢٨٠٠		(١٣)٨٠٠				٣٦٠٠					
١٧	إضاءة	٦٠٠		(١٤)١٠٠				٧٠٠					
١٨	تليفون وتلغراف	١٢٠٠						١٢٠٠					
١٩	مصروفات سيارة	٢٥٠٠			(١٠)٢٠٠٠			١٥٠٠					
٢٠	إعلان	٣٠٠			(١٥)٢٢٥٠		٧٥٠						
٢١	مدينين	٢٠٠٠٠										٢٠٠٠٠	
٢٢	مخصص		١٥٠٠	(١٦)١٥٠٠									
٢٣	ديون معدومة	٢٠٠			(١٦)١٥٠٠			٥٠٠					
٢٤	م وفوائد بنك	٥٠٠		(١٩)١٢٠				٧٠٠					
٢٥	أجيو	٣٠٠						٣٠٠					
٢٦	أوراق قبض	٤٠٠٠٠										٤٠٠٠٠	
٢٧	تأمينات مودعة	٥٠٠										٥٠٠	
٢٨	أوراق مالية	٢٠٠										٣٠٠٠	
٢٩	خسائر بيع أ.م	٢٠٠								٢٠٠			
٣٠	مصاريف متنوعة	١٢٠٠								١٢٠٠			
٣١	دائنون		٢٠٤٥٠							٣٠٤٥٠			
٣٢	فوائد وايرادات أ.م		٥٥٠		(١٥)٥٠						٦٠٠٠		
٣٣	القرض		١٠٠٠٠										١٠٠٠٠
٣٤	نقدية	٣٥٠٠٠										٣٥٠٠٠	
٣٥	بنك جارى	١٧٠٠										١٧٠٠	
٣٦	أوراق دفع		٣٢٠٠٠										٣٢٠٠٠
٣٧	بنك اعتماد		١٦٥٠٠										١٦٥٠٠
٣٨	رأس مال		٥٠٠٠٠										٥٠٠٠٠
	المجموع	٣٥٣٠٠٠	٣٥٣٠٠٠										
٣٩	تغير مخزون			٥٠٠٠	٧٠٠٠	٢٠٠٠							
٤٠	تغير مخزون البضاعة			٢٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	٥٠٠٠							
٤١	مخزون خامات اخر المدة			(٣)٧٠٠٠									٧٠٠٠
٤٢	مخزون بضاعة اخر المدة			(٤)٢٠٠٠٠									
٤٣	مخصص ا ا البضاعة				(٥)١٠٠٠								١٠٠٠
٤٤	مقابل م ا ا البضاعة			(٥)١٠٠٠						١٠٠٠			
٤٥	اجور مقدمة			(٦)٦٠٠								٦٠٠	
٤٦	إهلاك الات			(٧)٢٨٠٠						٢٨٠٠			
٤٧	إهلاك مبانى			(٨)١٥٠٠						٥٠٠			
٤٨	إهلاك اثاث			(٨)١٤٠٠						٤٠٠			
٤٩	إهلاك سيارات			(١١)١٢٠٠						١٢٠٠			
٥٠	مهايا ومكافآت مستحقة				(١٢)١٠٠								١٠٠

تابع قائمة التسوية فى ٣١ / ٣ /٢٠١٨

م	البيان	ميزان المراجعة		التسويات		التشغيل		المتاجرة		أ.خ		المركز المالى	
		مدين	دائن	مدين	دائن	ا	م	ا	م	ا	م	أصول	خصوم
٥١	إيجار مستحق				(١٢)٨٠٠								٨٠٠
٥٢	إضاءة مستحقة				(١٢)٨٠٠								١٠٠
٥٣	اعلان مقدم			٢٢٥٠	(١٥)							٢٢٥٠	
٥٤	مخصص م فيها				(١٧)١٥٠								١٥٠
٥٥	ديون مشكوك فيها			(١٧)١٥٠						١٥٠			
٥٦	فوائد بنك مستحقة				(١٩)٢٠٠								٢٠٠
٥٧	مخصص أجيو				٨٠٠								٨٠٠
٥٨	مقابل مخصص اجيو			(١١)١٨٠٠						٨٠٠			
٥٩	ايرادات م مستحقة			(٢٠)٥٠								٥٠	
٦٠	فائدة القرض			(٢١)٢٥٠									
٦١	فائدة قرض مستحقة				(٢١)٢٥٠								
٦٢	إجمالى تكلفة التشغيل												
٦٣	مجمل الربح							٦٠٨٥٠			٦٠٨٥٠		
٦٤	صافى الربح										٣٨٨٥٠		
٦٥	جارى صاحب المنشأة			٣٨٨٥٠									٣٨٨٥٠
	المجموع					١٣٣٤٠٠	١٣٣٤٠٠	١٩٥٠٠٠	١٩٥٠٠٠	٦١٤٥٠	٦١٤٥٠	٢٠٢١٠٠	٢٠٢١٠٠

(أ) نفقات (م) إيرادات

حساب التشغيل

عن السنة المنتهية فى ٣١ / ٣ /٢٠١٨

نفقات		إيرادات	
١٢٠٠٠٠	حـ خامات مشتراة	١٣٣٤٠٠	حـ المتاجرة إجمالى تكلفة التشغيل
٢٤٠٠	حـ/ أجور عمال		
٨٠٠٠	حـ/ مصاريف صناعية متنوعة		
٥٠٠	حـ/ التغير فى مخزون البضاعة		
٢٠٠٠	حـ/ التغير فى مخزون الخامات		

حساب المتاجرة

عن السنة المنتهية فى ٣١ / ٣ /٢٠١٨

نفقات		إيرادات	
١٣٣٤٠٠	حـ/ التشغيل (تكلفة التشغيل)	١٩٥٠٠٠	حـ/ المبيعات
٧٥٠	حـ/ الإعلان		

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٦,٨٥٠	حـ/ أرباح وخسائر (مجمل الربح)		
١٩٥٠٠٠		١٩٥٠٠٠	

حساب الأرباح والخسائر

عن السنة المنتهية فى ٣١ / ٣ /٢٠١٨

نفقات		إيرادات	
٥٦٠٠	حـ/ مهايا ومكافآت	٦٠٨٥٠	حـ/ المتاجرة (مجمل ربح)
٣٦٠٠	حـ/ إيجار الإدارة	٦٠٠	حـ/ فوائد وإيرادات
٧٠٠	حـ/ إضاءة		
١٢٠٠	حـ/ تليفون وتلغراف		
٥٠٠	حـ/ ديون معدومة		
٧٠٠	حـ/ مصروفات وفوائد بنك		
٣٠٠	حـ/ الآجيو		
٢٠٠	حـ/ خسائر بيع أوراق مالية		
١٢٠٠	حـ/ مصاريف متنوعة		
١٥٠٠	حـ/ مصاريف سيارة		
١٠٠٠	حـ/ مقابل مخصص هبوط أسعار بضاعة		
٢٨٠٠	حـ/ إهلاك آلات		
٥٠٠	حـ/ إهلاك مبانى		
٤٠٠	حـ/ إهلاك الاثاث		
١٢٠٠	حـ/ إهلاك السيارات		
١٥٠	حـ/ ديون مشكوك فيها		
٨٠٠	حـ/ مقابل مخصص آجيو		
٢٥٠	حـ/ فائدة القرض		
٣٨٨٥٠	حـ/ جارى صاحب المنشأة		
٦١٤٥٠		٦١٤٥٠	

قائمة المركز المالى

عن السنة المنتهية فى ٣١ / ٣ /٢٠١٨

خصوم | أصول

خصوم			أصول		
حقوق الملكية			**أصول ثابتة**		
رأس المال+	٥٠٠٠٠		مبـــانى	١٠٠٠٠	
جارى صاحب المنشأة	٣٨٨٥٠		م.هـ مبانى	٢٠٠٠	
		٨٨٨٥٠			٨٠٠٠
التزامات طويلة الأجل			آلات	٤٠٠٠٠	
			م.هـ آلات	١٤٨٠٠	
					٢٥٢٠٠
قرض	١٠٠٠٠				
		١٠٠٠٠	سيارات	٨٠٠٠	
التزامات قصيرة الأجل			م.هـ سيارات	٣٢٠٠	
					٤٨٠٠
دائنون	٣٠٤٥٠		أثاث	٥٠٠٠	
أوراق الدفع	٢٣٠٠٠		م. هـ أثاث	١٩٠٠	

خصوم | أصول

خصوم			أصول		
					٣١٠٠
بنك اعتماد	٦٥٠٠				
		٧٨٩٥٠	**أصول متداولة**		
			مخزون خامات		٧٠٠٠
			أخر المدة		
			مخزون بضاعة	٢٠٠٠٠	
			أخر المدة		
			م. أ. أ. بضاعة	١٠٠٠	
					١٩٠٠٠
			مدينون	٣٠٠٠٠	
			م. د. م. فيها	١٥٠٠	
					٢٩٨٥٠

	٤٠٠٠٠	أوراق قبض			
	٨٠٠	مخصص آجيو			
٣٩٢٠٠					
٣٠٠٠		أوراق مالية			
٣٥٠٠٠		نقدية			
١٧٠٠		بنك جارى			
		<u>أرصدة مدينة أخرى</u>			<u>أرصدة دائنة أخرى</u>
	٥٠٠	تأمينات مودعة		١٠٠	مهايا ومكافآت مستحقة
	٦٠٠	أجور مقدمة		٨٠٠	ايجار مستحق
	٢٢٥٠	إعلان مقدم		١٠٠	إضاءة مستحقة
	٥٠	إيرادات أوراق مالية مستحقة		٢٠٠	فوائد بنك مستحقة
				٢٥٠	فائدة قرض مستحقة
			١٤٥٠		
١٧٩٢٥٠			١٧٩٢٥٠		

القسم الثانى

❖ الطرق المحاسبية

أولا: الطريقة الإيطالية.

ثانياً: الطريقة الفرنسية.

ثالثاً: الطريقة الإنجليزية.

رابعاً: الطريقة الأمريكية.

❖ النظم المحاسبية الآلية والإلكترونية

الفصل الأول: مبررات وآثار استخدام الوسائل الألية والإلكترونية.

الفصل الثانى: التشغيل الآلى للبيانات المحاسبية.

الفصل الثالث: التشغيل الإلكترونى للبيانات المحاسبية.

الطرق المحاسبية

تقديم

إذا كان هناك أهداف يسعى النظام المحاسبى لتحقيقها فإنما تم تحقيق هذه الأهذاف من خلال عدة طرق محاسبية... وإن اختلفت هذه الطرق فى تصميمها وفى دورتها المستندية فإنها تنفق فى تحقيق أهداف أى نظام محاسبى والسابق أن أشرنا إليها.

وتختلف هذه الطرق وفقاً لعدة اعتبارات يجب أخذها فى الحساب عند اختيار طريقة معينة دون أخرى ومن هذه الاعتبارات...

- **حجم المنشأة ودرجة تنوع أنشطتها وإمكانية تقسيم تلك الأنشطة إلى مجموعات متجانسة** فالطريقة التى تناسب منشأة صغيرة الحجم محددة النشاط تختلف من غيرها ذات الحجم الكبير والتشتت الجغرافى والأنشطة المتعددة والمتكررة.

طبيعة نشاط المنشأة...فالطريقة المحاسبية التى تتبع فى بنك تجارى تختلف عن تلك واجبة الإتباع فى منشأة تجارية، أو منشأة زراعية أو صناعية.

- **مدى توافر الإمكانيات المادية والبشرية والفنية...** فبعض هذه الطرق المحاسبية قد تحتاج إلى عدد محدود من العاملين فى الحسابات نتيجة لاستخدام النظم الألية، أو الالكترونية وهذه النظم تحتاج إلى إمكانيات مالية هائلة إذ ما تم مقارنتها بطريقة أخرى وهكذا.

وإذا كان المشرع المصرى قد حدد الدفاتر المحاسبية التى يجب إمساكها فقد ترك الباب مفتوحاً أمام اختيار الطريقة المحاسبية وفقاً للاعتبارات السابق الإشار إليها..

ويمكن أن نذكر فيما يلى أهم الطرق المحاسبية والتى سوف نتناولها بشئ من التفصيل:

أولاً: الطريقة الإيطالية[1].

ثانياً: الطريقة الفرنسية.

ثالثاً: الطريقة الإنجليزية.

رابعاً: الطريقة الأمريكية.

---

[1] للإستزادة فى هذا الموضوع يراجع فى ذلك **"مبادئ المحاسبة"** الجزء الثانى ١٩٩٦، للدكتور محمد على حماد، والدكتور أحمد على غازى صقر.

أولاً: الطريقة الإيطالية:

وهى أقدم الطرق المحاسبية، وقد يطلق عليها الطريقة العادية، وتبنى هذه الطريقة على استخدام دفترين: دفتر اليومية، ودفتر الأستاذ... ويتضمن دفتر اليومية التسجيل التاريخى للعمليات والمعاملات المالية التى تتم بين المنشأة والغير... بينما يتم تبويب هذه العمليات عن طريق ترحيل قيود اليومية إلى دفتر الأستاذ، ثم يتم ترصيد هذا الدفتر وعمل ميزان المراجعة من هذه الأرصدة وبالتالى تكون الدورة المحاسبية فى هذه الطريقة على النحو التالى:



وإذا كانت هذه الطريقة تتميز بالسهولة والبساطة فى التطبيق، وقصر الدورة المحاسبية إلا أنها لا تناسب إلا المنشآت الصغيرة محدودة الحجم والنشاط، بالإضافة إلى أنها تتطلب مجهودات كتابية نتيجة لضرورة اثبات تفاصيل كل قيد من القيود المحاسبية.......

ولبيان ذلك نقدم المثال التالى:

ظهرت الأرصدة الآتية بدفاتر محمد بشير التجارية بتاريخ ٢٠١٢/١/١:

أصول:

٤٠٠٠ أثاث. ٨٠٠٠ بضاعة. ٦٠٠٠ صندوق. ٧٠٠٠ بنك (جارى). ٥٠٠٠ مدينون (محمد كمال). ٣٠٠٠٠ المجموع.

خصوم:

٢٥٠٠٠ رأس المال. ٣٠٠٠ دائنون (مصطفى جميل) ٢٠٠٠ أوراق دفع.

وفيما يلى ملخص العمليات التى تمت خلال شهر يناير ٢٠١٨:

فى ٤ يناير اشترى أثاث بمبلغ ١٠٠٠ بشيك.

فى ٨ يناير باع بضاعة نقداً بمبلغ ٤٠٠٠ نقداً، ١٠٠٠ ج لمحمد كمال على الحساب، ١٠٠٠ بشيك.

فى ١٥ يناير رد محمد كمال بضاعة ١ بمبلغ ٢٠٠ ج لمخالفتها للعينة.

فى ١٧ يناير اشترى بضاعة بمبلغ ٣٠٠٠ ج، وبشيك بمبلغ ١٠٠٠ج، ومن محمد فوزى بمبلغ ١٠٠٠ج بخصم تجارى ١٠٪، إذا تم السداد خلال ٣ أيام.

فى ٢٠ يناير سدد إلى محمد فوزى المستحق عليه نقداً.

في ٢٢ يناير   سحب مبلغ ٥٠٠ج من صندوق المحل.

في ٢٨ يناير   سدد ما يلي نقداً:

إيجار المحل ٢٠٠ج، أجور عمال، ٢٠٠ فاتورة الإنارة ذ

في ٣٠ يناير   سحب على محمد كمال كمبيالة تستحق بعد شهر (بقيمة رصيد حسابه).

والمطلوب:

١. **إثبات قيود اليومية وفقاً للطريقة الإيطالية، والترحيل إلى الحسابات المختصة وإعداد ميزان المراجعة في ٢٠١٨/١/١٣.**
٢. **إثبات ملاحظاتك على الطريقة الإيطالية.**

أولاً: إثبات قيود اليومية والترحيل لحسابات الأستاذ:

(١)إثبات قيود اليومية:

من	إلى	البيان	التاريخ
		قيد افتتاحي	
		من مذكورين	
٤٠٠٠		حـ/ أثاث	
٨٠٠٠		حـ/ بضاعة	٢٠١٨/١/١
٦٠٠٠		حـ/ صندوق	
٥٠٠٠		حـ/ محمد كمال	
		إلى مذكورين	
	٢٥٠٠	حـ/ رأس المال	
	٣٠٠٠	حـ/ مصطفى جميل	
	٢٠٠٠	حـ/ أوراق الدفع	
		شراء أثاث بشيك	
١٠٠٠		من حـ/ الأثاث	٢٠١٨/١/٤
	١٠٠٠	إلى حـ/ البنك	
		مبيعات بضاعة	
		مبيعات بضاعة	
		من مذكورين	٢٠١٨/١/٨
٤٠٠٠		حـ/ الصندوق	
١٠٠٠		حـ/ محمد كمال	
١٠٠٠		حـ/ البنك	

	٦٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات	
		مردودات المبيعات	
٢٠٠		من حـ/ مردودات المبيعات	٢٠١٨/١/١٥
	٢٠٠	إلى حـ/ محمد كمال	
		مشتريات بضاعة	
٤٩٠٠		من حـ/ المشتريات	٢٠١٨/١/١٧
		إلى مذكورين	
	٣٠٠٠	حـ/ الصندوق	
	١٠٠٠	حـ/ البنك	
	٩٠٠	حـ/ محمد فوزى	
		المسدد لمحمد فوزى	
٩٠٠		من حـ/ محمد فوزى	٢٠١٨/١/٢٠
		إلى مذكورين	
	٩٠	حـ/ خصم مكتسب	
	٨١٠	حـ/ الصندوق	
		المسحوبات النقدية	
٥٠٠		من حـ/ المسحوبات	٢٠١٨/١/٢٢
	٥٠٠	إلى حـ/ الصندوق	
		مدفوعات مختلفة	
		من مذكورين	
٢٠٠		حـ/ إيجار	٢٠١٨/١/٢٨
٤٠٠		حـ/ أجور	
٢٠٠		حـ/ إنارة	
	٨٠٠	إلى حـ/ الصندوق	

(٢)الترحيل إلى حسابات الأستاذ:

حـ/ الأثاث

٤٠٠٠	إلى مذكورين	٥٠٠٠	من الرصيد
١٠٠٠	إلى حـ/ البنك		
٥٠٠٠		٥٠٠٠	

حـ/ الصندوق

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٦٠٠٠	إلى مذكورين	٣٠٠٠	من حـ/ المشتريات
٤٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات	٨١٠	من حـ/ محمد فوزى
		٥٠٠	من حـ/ المسحوبات
		٨٠٠	من مذكورين
		٤٩٨٠	من الرصيد
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠	

حـ/ البنك

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٧٠٠٠	إلى مذكورين	١٠٠٠	من حـ/ الأثاث
١٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات	١٠٠٠	من حـ/ المشتريات
		٦٠٠٠	من الرصيد
٨٠٠٠		٨٠٠٠	

حـ/ محمد كمال

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٥٠٠٠	إلى مذكورين	٢٠٠	من حـ/ مردودات المبيعات
١٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات	٥٨٠٠	من الرصيد
٦٠٠٠		٦٠٠٠	

حـ/ محمد فوزى

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٩٠٠	إلى مذكورين	٩٠٠	من حـ/ المشتريات
٩٠٠		٩٠٠	

حـ/ المشتريات

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٤٩٠٠	إلى مذكورين	٤٩٠٠	من الرصيد
٤٩٠٠		٤٩٠٠	

حـ/ المبيعات

٦٠٠٠	إلى الرصيد	٦٠٠٠	من مذكورين
٦٠٠٠		٦٠٠٠	

حـ/ مردودات المبيعات

٢٠٠	إلى حـ/ محمد كمال	٢٠٠	من الرصيد
٢٠٠		٢٠٠	

حـ/ خصم مكتسب

٩٠	إلى الرصيد	٩٠	من حـ/ محمد فوزى
٩٠		٩٠	

حـ/ الإيجار

٢٠٠	إلى حـ/ الصندوق	٢٠٠	من الرصيد
٢٠٠		٢٠٠	

حـ/ الأجور

٤٠٠	إلى حـ/ الصندوق	٤٠٠	من الرصيد
٤٠٠		٤٠٠	

حـ/ الإنارة

٢٠٠	إلى حـ/ الصندوق	٢٠٠	من الرصيد
٢٠٠		٢٠٠	

حـ/ المسحوبات

٥٠٠	إلى حـ/ الصندوق	٥٠٠	من الرصيد
٥٠٠		٥٠٠	

ميزان المراجعة
بتاريخ ٢٠١٨/١/٣١

بالمجاميع		بالأرصدة		بيان
مدين	دائن	مدين	دائن	
٥٠٠٠		٥٠٠٠		أثاث
٨٠٠٠		٨٠٠٠		بضاعة
١٠٠٠٠	٥١١٠	٤٩٨٠		صندوق
٨٠٠٠	٢٠٠٠	٦٠٠٠		بنك
٦٠٠٠	٢٠٠	٥٨٠٠		محمد كمال
	٢٥٠٠٠		٢٥٠٠٠	رأس المال
			٣٠٠٠	مصطفى جميل
			٢٠٠٠	أوراق الدفع
	٦٠٠٠		٦٠٠٠	المبيعات
٢٠٠		٢٠٠		مردودات المبيعات
٤٩٠٠		٤٩٠٠		المشتريات
٩٠٠	٩٠٠			محمد فوزى
٢٠٠		٢٠٠		الإيجار
٤٠٠		٤٠٠		الأجور
٢٠٠		٢٠٠		مصروفات الإنارة
٥٠٠		٥٠٠		المسحوبات
	٩٠		٩٠	خصم مكتسب
٣٩٣٠٠	٣٩٣٠٠	٣٦٠٩٠	٣٦٠٩٠	

ملاحظات على الطريقة الإيطالية:

أ. يعتبر دفتر اليومية وعاء رئيسى يتضمن إثبات قيود اليومية الخاصة بجميع المعاملات التى تمت دون تبويب لهذه المعاملات.

ب. وكذلك يتضمن دفاتر الأستاذ جميع الحسابات دون التفرقة بين هذه الحسابات ما إذا كانت حقيقية أو وهمية.

ج. تتزايد الأعباء على ماسكى دفتر اليومية لضرورة شرح لظروف كل قيد وبيان طبيعته.

د. لاتناسب هذه الطريقة المنشآت كبيرة الحجم حيث تزداد وتتنوع عملياتها ومعاملاتها مع الغير.

ثانياً: الطريقة الفرنسية:

وتتميز هذه الطريقة أنها تناسب المنشآت كبيرة الحجم والتى تتزايد معها عدد العمليات أو المعاملات التى تتم بين المنشأة والغير حيث يكون من الصعب قيد وإثبات نتيجة هذه العمليات فى دفتر يومية واحد، وبالتالى فإن الأمر عملياً يتطلب تخصيص يومية واحدة لنوع واحد من العمليات وعلى ذلك تتأسس هذه الطريقة بتعدد دفاتر اليومية، وبالتالى دفتر الأستاذ.

ونتيجة لما سبق فإن الطريقة الفرنسية تعتمد على دفاتر التالية:

أولاً: دفاتر اليومية:

وهذه الدفاتر نوعان:

- **دفاتر يوميات مساعدة (متخصصة غى قيد عمليات متجانسة).**
- **دفاتر يومية مركزية.**

(١)دفاتر اليوميات المساعدة:

أشرنا فيما سبق إلى أن هذه اليوميات المتعددة تتضمن قيد العمليات المتجانسة ذات الطبيعة الواحدة فى يومية واحدة مستقلة وفقاً للتسلسل الزمنى لها أى يترتب حدوثها أى تخصص هذه اليوميات على النحو التالى:

- يومية المبيعات الآجلة.
- يومية مردودات المبيعات.
- يومية المشتريات الآجلة.
- يومية مردودات المشتريات.

- يومية أوراق القبض.
- يومية أوراق الدفع.
- يومية النقدية.
- يومية صندوق المصروفات النثرية.

(٢)دفتر اليومية المركزية:

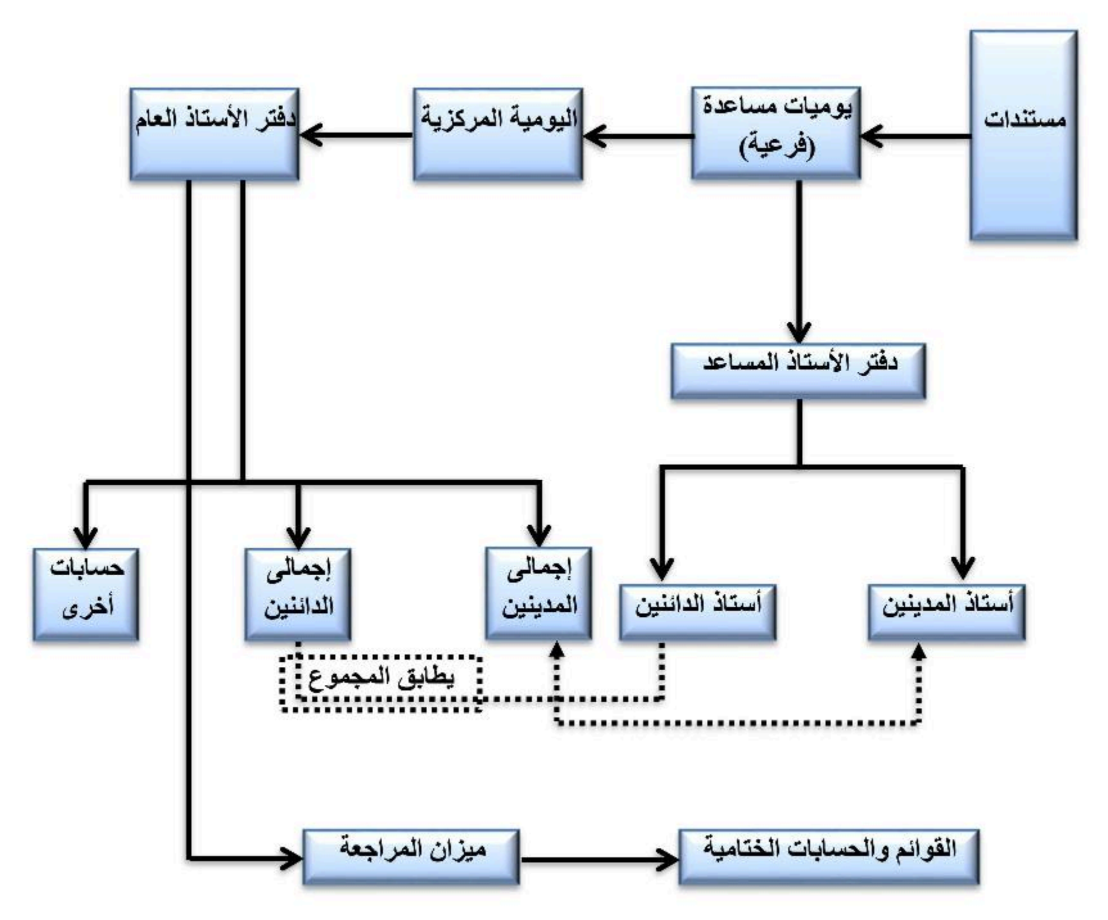
ويتم القيد فى هذا الدفتر من خلال قيود يومية تجميعية لكل ما يتم قيده فى الدفاتر المساعدة أو المتخصصة بقيد مركزى واحد.

ثانياً: دفاتر الأستاذ:

يوجد نوعان من دفاتر الأستاذ هما:

- **أستاذ مساعد، أو أستاذ فرعى يتم ترحيل قيود اليومية الفرعية المتخصصة أو المساعدة إليه.**
- **أستاذ عام، ويتم ترحيل قيود اليومية المركزية (الإجمالية) إليه.**

وبناء على ما سبق تأخذ الدورة المحاسبية فى الطريقة الفرنسية الشكل التالى:



ومن الشكل السابق يتضح لنا وجود:

١. **دفاتر يومية مساعدة متخصصة** فى إثبات عمليات متجانسة أو متماثلة (يتم ترحيل القيود الواردة إلى دفاتر الأستاذ المساعدة أو الفرعية).

٢. **دفتر يومية عامة (مركزية) يثبت به:**

أ. مجموع اليوميات المساعدة بقيد إجمالى فى كل يومية بشكل دورى ومن ثم ترحيله إلى دفاتر الأستاذ العام.

ب. العمليات الخاصة بتسوية الإيرادات والمصروفات وإقفال الحسابات فى نهاية الفترة المالية.

ج. العمليات التى لا تخصص لها دفاتر يومية مساعدة كالعمليات الخاصة بالديون المعدومة، وعمليات التصرف فى الأوراق التجارية.

٣. **دفاتر أستاذ مساعد:** ويتم الترحيل إليها من اليوميات المساعدة أو الفرعية وتنقسم هذه الدفاتر إلى:

أ. دفاتر أستاذ مساعد للمدينين (أو العملاء).

ب. دفاتر أستاذ مساعد للدائنين (أو الموردين).

٤. **دفاتر أستاذ عام:** ويتم الترحيل إلى هذه الدفاتر من اليومية العامة(أو المركزية) وتنقسم إلى:

أ. دفتر أستاذ إجمالى المدينين (أو العملاء).

ب. دفتر أستاذ إجمالى الدائنين (أو الموردين).

وتساعد الطريقة الفرنسية من خلال الدورة المشار إليها فى تحقيق المراقبة الداخلية وذلك من خلال مطابقة مجموع أرصدة دفاتر الأستاذ المساعد للمدينين بالرصيد الظاهر بدفتر أستاذ إجمالى المدنيين، وكذلك مجموع أرصدة أستاذ مساعد الدائنين برصيد حساب إجمالى الدائنين[1]...

وفيما يلى نتناول دراسة تفصيلية للدفاتر اليومية المساعدة أو الفرعية (المتخصصة):

١) دفتر يومية المبيعات:

ويتم فى هذا الدفتر تسجيل العمليات الخاصة بالمبيعات الآجلة فقط وبالتالى لا يتم قيد ما يلى فى هذا الدفتر:

- **المبيعات النقدية.**
- **مبيعات الأصول الثابتة التى يتقرر الاستغناء عنها** وفيما يلى صفحة من هذا الدفتر:

مبلغ	اسم العميل	رقم الفاتورة	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ

(١) سيتم تناول هذا الموضوع بالتفصيل فى مكان لاحق.

فنفرض أن المبيعات الآجلة لمحلات الوفاء خلال الأسبوع المنتهى فى ١١/٢٣ كما يلى:

- ✓ ٣٤٠٠ لمحلات الهناء بفاتورة رقم ٥٤ بتاريخ ٢٠١٨/١١/١٦.
- ✓ ٤٥٠٠ لمحلات الصفاء بفاتورة رقم بتاريخ ٢٠١٨/١١/١٨.
- ✓ ١٦٠٠ لمحلات السماح بفاتورة رقم ٥٨ بتاريخ ٢٠١٨/١١/٢٠.
- ✓ ١٥٠٠ لمحلات الإخلاص بفاتورة رقم ٦٠ بتاريخ ٢٠١٨/١١/٢٣م.

فإنه يتم قيد هذه المبيعات فى يومية المبيعات الآجلة على النحو التالى:

مبلغ	اسم العميل	رقم الفاتورة	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
٣٤٠٠	محلات الهناء	٥٤	١٤	٢٠١٨/١١/١٦
٤٥٠٠	محلات الصفاء	٥٦	١٥	٢٠١٨/١١/١٨
١٦٠٠	محلات السماح	٥٨	١٦	٢٠١٨/١١/٢٠
١٥٠٠	محلات الإخلاص	٦٠	١٧	٢٠١٨/١١/٢٣
١١٠٠٠				

ومع تزايد وتنوع الأنشطة فى المنشأة يمكن تقسيم الدفتر السابق لما يلى:

.قسم / أو مبيعات كل قسم من أقسام المنشأة.

أو . صنف أو مبيعات كل صنف من الأصناف التى يتم التعامل بها، ومن الدفتر السابق يمكن:

١) **الترحيل إلى حسابات العملاء الفرعية (الأستاذ المساعد) فى الجانب المدين ويكتب إلى حـ/ المبيعات.**

وفى المثال السابق يتم ذلك كما يلى:

حـ/ محلات الهناء

منه		له	
٣٤٠٠	إلى حـ/ المبيعات	٣٤٠٠	من الرصيد (مرحل) ٢٠١٨/١١/٢٣
٣٤٠٠		٣٤٠٠	

حـ/ محلات الصفاء

منه		له	
٤٥٠٠	إلى حـ/ المبيعات	٤٥٠٠	من الرصيد (مرحل)
			٢٠١٨/١١/٢٣
٤٥٠٠		٤٥٠٠	

حـ/ محلات السماح

منه		له	
١٦٠٠	إلى حـ/ المبيعات	١٦٠٠	من الرصيد (مرحل)
١٦٠٠		١٦٠٠	

حـ/ محلات الإخلاص

منه		له	
١٥٠٠	إلى حـ/ المبيعات	١٥٠٠	من الرصيد (مرحل)
			٢٠١٨/١١/٢٣
١٥٠٠		١٥٠٠	

٢) يمكن إجراء قيد يومية بالمبيعات الإجمالية فى دفتر اليومية المركزية (العامة) وذلك كما يلى:

١١٠٠٠		من حـ/ إجمالى المدينين (أو العملاء)	
	١١٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات	

ويتم ترحيل القيد السابق إلى حـ/ إجمالى المدينين (الأستاذ العام) و حـ/ المبيعات على النحو التالى:

حـ/ إجمالى المدينين (العملاء)

منه		له	
١١٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات	١١٠٠٠	من الرصيد (مرحل)
			٢٠١٨/١١/٢٣
١١٠٠٠		١١٠٠٠	

ويلاحظ أن رصيد الحساب السابق (١١٠٠٠) هو عبارة عن مجموع أرصدة حسابات (محلات الهناء، محلات الصفاء، محلات السماح، محلات الإخلاص) الظاهرة بدفاتر الأستاذ الفرعى (المساعد).

حـ/ المبيعات

منه — **له**

منه		له	
١١٠٠٠	إلى حـ/ الرصيد (مرحل) ٢٠١٨/١١/٢٣	١١٠٠٠	من حـ/ إجمالى المدينين
١١٠٠٠		١١٠٠٠	

٢) دفتر يومية المبيعات:

ويتم فى هذا الدفتر إثبات المشتريات الآجلة فقط أى لا يتضمن هذا الدفتر إثبات:

- **عمليات مشتريات الأصول الثابتة.**

ويتم قيد المشتريات الآجلة من واقع الفاتورة مع بيان شروط الدفع والتسليم فى كل مرة شراء (إن أمكن ذلك) فإذا افترضنا أن المشتريات الآجلة لمحلات عوض خلال الأسبوع المنتهى فى ١٢/٣١/ كانت كما يلى:

- فى٢٤ ديسمبر من محلات عوضين بمبلغ ٥٠٠ج (فاتورة رقم ٤٠).
- فى ٢٥ ديسمبر من محلات عوض الله بمبلغ ١٦٠٠ج (فاتورة رقم ٥٩).
- فى ٢٧ ديسمبر من محلات معوض بمبلغ ١٩٠٠ج (فاتورة رقم ٩٥).

فيتم قيد هذه العمليات فى دفتر يومية المشتريات على النحو التالى:

مبلغ	اسم العميل	رقم الفاتورة	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
٥٠٠	محلات عوضين	٤٠	١٥	٢٠١٨/١٢/٢٤
١٦٠٠	محلات عوض الله	٥٩	١٦	٢٠١٨/١٢/٢٥
١٩٠٠	محلات معوض	٧٥	١٧	٢٠١٨/١٢/٢٧
٤٠٠٠				

ويمكن زيادة خانات تحليلية لهذه الدفاتر يتضمن:

- **تحليل المشتريات وفقاً للأصناف التى يتم شراؤها.**
- **بيان شروط الدفع وشروط التسليم.**

ومن الدفتر السابق يمكن:

١) الترحيل إلى حسابات الموردين الفرعية (الأستاذ المساعد) فى الجانب الدائن ويكتب به (من حـ/ المشتريات) وذلك على النحو التالى:

حـ/ محلات عوضين

منه | **له**

منه			له
٥٠٠	إلى حـ/ الرصيد (مرحل)	٥٠٠	من حـ/ إجمالى المدينين ٢٠١٨/١٢/٢٤
٥٠٠		٥٠٠	

حـ/ محلات عوض الله

منه			له
١٦٠٠	إلى الرصيد (مرحل) ٢٠١٨/١٢/٣١	١٦٠٠	من حـ/ المشتريات ٢٠١٨/١٢/٢٥
١٦٠٠		١٦٠٠	

حـ/ محلات معوض

منه			له
١٩٠٠	إلى الرصيد (مرحل) ٢٠١٨/١٢/٣١	١٩٠٠	من حـ/ المشتريات ٢٠١٨/١٢/٢٧
١٩٠٠		١٩٠٠	

٢) يمكن إجراء قيد إجمالى بقيمة المشتريات الإجمالية فى دفتر اليومية العامة المركزية وذلك على النحو التالى:

٤٠٠٠		من حـ/ المشتريات	
	٤٠٠٠	إلى حـ/ إجمالى الدائنين (الموردين)	

وبترحيل هذا القيد الإجمالى إلى حسابى المشتريات وحـ/ إجمالى الدائنين (الأستاذ العام).

حـ/ إجمالى الدائنين (الموردين)

منه		له	
٤٠٠٠	إلى الرصيد (مرحل) ٢٠١٨/١٢/٣١	٤٠٠٠	من حـ/ المشتريات
٤٠٠٠		٤٠٠٠	

(ويلاحظ أن رصيد حـ/ إجمالى الدائنين يساوى مجموع أرصدة حسابات الأستاذ المساعد أو الفرعى للدائنين أى رصيد محلات عوضين + رصيد محلات عوض الله + رصيد محلات معوض).

حـ/ المشتريات

منه		له	
٤٠٠٠	إلى حـ/ إجمالى الدائنين	٤٠٠٠	من الرصيد (مرحل) ٢٠١٨/١٢/٣١
٤٠٠٠		٤٠٠٠	

٣) دفتر يومية مردودات المبيعات:

ويتم تخصيص هذا الدفتر لإثبات مردودات المبيعات التى ترد للمنشأة من عملائها وذلك من واقع الإشعار الدائن الذى ترسله المنشأة للعميل.

فبفرض أن حركة مردودات المبيعات فى محلات الوفاء كانت على النحو التالى:

- ✓ بضاعة مردودة من محلات الهناء قيمتها ١٥٠ بتاريخ ٢٠١٨/١٢/١٠ (إشعار دائن رقم ١٤) لتلفها.
- ✓ بضاعة مردودة من محلات السماح قيمتها ٢٠٠ بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٢٠ (إشعار دائن رقم ١٠٠) لمخالفتها للعينة.

فيتم قيدها بدفتر اليومية مردودات المبيعات على النحو التالى:

مبلغ	اسم العميل	رقم الإشعار	سبب الرد	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
١٥٠	محلات الهناء	١٤	تلف	١٤	١٢/١٠
٢٥٠	محلات الصفاء	٩١	مخالفة للعينة	١٥	١٢/٧
٢٠٠	محلات السماح	١٠٠	مخالفة للعينة	١٦	١٢/٢٠
٦٠٠					

من خلال هذا الدفتر.

١) يمكن ترحيل مردودات المبيعات السابقة إلى الجانب الدائن من حسابات العملاء الفرعية (الأستاذ الفرعى أو المساعد) ويكتب به: من حـ/ مردودات المبيعات وذلك على النحو التالى:

حـ/ محلات الهناء

منه   **له**

منه		له	
٣٤٠٠	إلى الرصيد (منقول)	١٥٠	من حـ/ مردودات المبيعات
	/١١/٢٤		٢٠١٨/١٢/١٠
		٣٢٥٠	من الرصيد ٢٠١٨/١٢/١٠
٣٤٠٠		٣٤٠٠	

حـ/ محلات الصفاء

منه   **له**

منه		له	
٤٥٠٠	إلى الرصيد (منقول)	٢٥٠	من حـ/ مردودات المبيعات
			/١٢/١٧
	/١١/٢٤	٤٢٥٠	من الرصيد مرحل /١٢/١٧
٤٥٠٠		٤٥٠٠	

حـ/ محلات السماح

منه   **له**

منه		له	
١٦٠٠	إلى الرصيد (منقول)	٢٠٠	من حـ/ مردودات المبيعات
			/١٢/١٠
	/١١/٢٤	١٤٠٠	من الرصيد مرحل /١٢/١٠
١٦٠٠		١٦٠٠	

٢) إثبات قيود يومية واحدة بقيمة إجمالى مردودات المبيعات فى اليومية العامة أو اليومية المركزية كما يلى:

٥٠٠		من حـ/ مردودات المبيعات	
	٥٠٠	إلى حـ/ إجمالى المدينين (العملاء)	

ويتم ترحيل هذا القيد إلى حـ/ مردودات المبيعات، وحـ/ إجمالى المدينين (الأستاذ العام) وكذلك كما يلى:

حـ/ إجمالى المدينين (العملاء)

منه		له	
١١٠٠٠	إلى الرصيد (منقول)	٦٠٠	من حـ/ مردودات المبيعات
	/١١/٢٤	١٠٤٠٠	من الرصيد (مرحل)
١١٠٠٠		١١٠٠٠	

حـ/ مردودات المبيعات

منه		له	
٦٠٠	إلى حـ/ إجمالى المدينين	٦٠٠	من الرصيد (مرحل)
٦٠٠		٦٠٠	

٤) دفتر يومية مردودات المبيعات:

ويتم تخصيص هذا الدفتر لإثبات مردودات المشتريات وذلك من واقع الاشعارات المدنية التى يتم إرسالها للموردين بقيمة هذه المردودات:

والآتى صفحة من هذا الدفتر:

مبلغ	اسم المورد	رقم الإشعار	رقم صفحة الأستاذ	سبب الرد	التاريخ

فبفرض أن مردودات المشتريات فى منشأة عوض كانت كما يلى:

- بتاريخ ٥ يناير إلى عوضين بمبلغ ٢٠٠ج (إشعار مدين رقم ٦) لمخالفتها العينة.
- بتاريخ ٧ يناير إلى عوض الله بمبلغ ١٠٠ج (إشعار مدين رقم ٨) لتلفها تلفاً كلياً.
- بتاريخ ٩ يناير إلى معوض بمبلغ ٢٠٠ج (إشعار مدين رقم ١٠) لمخالفتها العينة.

تظهر صفحة من دفتر يومية مردودات المشتريات على النحو التالى:

مبلغ	اسم المورد	رقم الإشعار	سبب الرد	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
٢٠٠	محلات عوضين	٦	مخالفة العينة	١٥	١/١٥
١٠٠	محلات عوض الله	٨	تلف كلى	١٦	١/٧
٢٠٠	محلات معوض	٩	مخالفة العينة	١٧	١/٩

ومن خلال هذا الدفتر:

١) يمكن ترحيل قيم المردودات إلى الجانب المدين لحسابات الموردين (الأستاذ الفرعى) ويكتب به إلى حـ/ مردودات المشتريات على النحو التالى:

حـ/ محلات عوضين

منه		له	
٢٠٠	إلى حـ/ مردودات المشتريات١/٥/	٥٠٠	من حـ/ الرصيد (منقول)
٣٠٠	إلى الرصيد (مرحل) ١/٥/		١/١/
٥٠٠		٥٠٠	

حـ/ محلات عوض الله

منه		له	
١٠٠	إلى حـ/ مردودات المشتريات١/٧/	١٦٠٠	من الرصيد (منقول)
			١/١/
١٥٠٠	الرصيد (مرحل) ١/٧/		
١٦٠٠		١٦٠٠	

حـ/ محلات معوض

منه		له	
٢٠٠	إلى حـ/ مردودات المشتريات	١٩٠٠	من الرصيد (منقول)
	٢٠١٨/١/٩		
١٧٠٠			٢٠١٨/١/١
١٩٠٠		١٩٠٠	

١) إثبات قيد واحد بقيمة إجمالى مردودات المشتريات الإجمالية فى اليومية المركزية (العامة) كما يلى:

٥٠٠		من حـ/ إجمالى الدائنين (الموردين)	
	٥٠٠	إلى حـ/ مردودات المشتريات	

ويتم ترحيل هذا القيد الإجمالى إلى حـ/ إجمالى الدائنين (الأستاذ العام) وحـ/ مردودات المشتريات على النحو التالى:

حـ/ محلات الدائنين (الموردين)

منه **له**

منه		له	
٥٠٠	إلى حـ/ مردودات المشتريات	٤٠٠٠	من الرصيد (منقول)
٣٥٠٠	إلى الرصيد (مرحل)		/١/١
٤٠٠٠		٤٠٠٠	

(يلاحظ أن رصيد هذا الحساب وقدره ٣٥٠٠ يعبر عن مجموع أرصدة حسابات محلات عوضين ٣٠٠ ، ومحلات عوض الله ١٥٠٠، ومحلات معوض ١٧٠٠ج).

حـ/ محلات مردودات المشتريات

منه		له	
٥٠٠	إلى الرصيد (مرحل)	٥٠٠	من حـ/ إجمالى الدائنين
٥٠٠		٥٠٠	

٥) دفتر يومية أوراق القبض:

ويختص هذ الدفتر لإثبات استلام المنشأة لأوراق القبض فقط أما العمليات الخاصة بالتصرف فى أوراق القبض سواء بالتحصيل أو الرفض أو التظهير فيتم قيدها فى اليومية العامة (المركزية) وحالات الخصم والتحصيل عن طريق البنك فيتم قيدها فى يومية العمليات النقدية.

ويحتوى هذا الدفتر على بيانات أوراق القبض من حيث نوعها (كمبيالة أو سند إذنى) وأرقامها، وقيمتها ، واسم المدين وعنوانه، وتاريخ استحقاقها... وذلك يتضح من صورة من صفحة دفتر يومية أوراق القبض.

التاريخ	نوع الورقة	اسم الساحب	المسحوب عليه	اسم المستفيد	تاريخ الاستحقاق	القيمة	ملاحظات
٨/٤	كمبيالة	عوض	عوضين	محلاتنا	٢٠١٨/٩/١٥	٥٠٠	حصلنا نقداً
٨/٦	سند إذنى	....	سمير	محلاتنا	٢٠١٨/٩/٦	٤٠٠	خصمت بالبنك
.....	.....						
			مجموع فى نهاية أغسطس			٢٠٠٠	

ويجعل حـ/ المسحوب عليه/ أو المدين بالورقة دائناً فى حسابات الأستاذ المساعد (الفرعى) عند إثبات استلام المنشأة لهذه الورقة، ثم تجميع اليومية بشكل دورى ويجرى قيد إجمالى واحد فى اليومية العامة (المركزية) على النحو التالى:

٢٠٠٠		من حـ/ أوراق القبض	
	٢٠٠٠	إلى حـ/ إجمالى المدينين (العملاء)	

ويتم ترحيل القيد المشار إليه إلى الجانب المدين من حـ/ أوراق القبض والجانب الدائن من حـ/ إجمالى المدينين (العملاء) بالأستاذ العام.

٦) يومية أوراق الدفع:

ويخصص هذا الدفتر لإثبات الأوراق التى تكون المنشأة مدينة بها أو تقبلها لأمر دائنيها سداداً لالتزاماتها قبلهم.

والآتى صورة من دفتر يومية أوراق الدفع:

التاريخ	نوع الورقة				تاريخ	القيمة	ملاحظات
		الساحب	المسحوب على	المستفيد			
٢٠١٨/١/٥	كمبيالة	فتحى	محلاتنا	فتوح	٢٠١٨/٧/٥	٤٠٠	
٢٠١٨/١/٩	سند إذنى		محلاتنا	فتح الله	٢٠١٨/٨/٩	٦٠٠	
			مجموع نهاية شهر يناير ٢٠١٨			٢٤٠٠	

وبإثبات استلام الدائنين أو الموردين للورقة يجعل حساب من يستلمها منهم مديناً بقيمة هذه الورقة عند الترحيل للأستاذ المساعد أو الفرعى، ثم يتم تجميع دفتر يومية أوراق الدفع فى نهاية الشهر (مثلاً) ويتم إثبات القيد التالى بقيمة هذا المجموع فى دفتر اليومية العامة (المركزية).

٢٤٠٠		من حـ/ إجمالى الدائنين (الموردين)	
	٢٤٠٠	إلى حـ/ أوراق الدفع	

ويتم ترحيل هذا القيد إلى دفاتر الأستاذ العام. حساب الدائنين فى الجانب المدين، وحساب أوراق الدفع فى الجانب الدائن.

وكما هو الحال فى (أوراق القبض لا يتضمن هذا الدفتر إثبات أى عمليات متعلقة بالرفض وهو يتم قيدها بدفتر اليومية العامة (المركزية) أو عمليات السداد حيث يتم قيدها بدفتر العمليات النقدية.

ثانياً: يوميات العمليات النقدية:

وهذه الدفاتر تختص بالعمليات أو المعاملات التى يترتب عليها تحصيل أو دفع مبالغ نقدية سواء كانت هذه العمليات عن طريق خزينة المنشاة أو حسابها الجارى بالبنك . . . وتتضمن هذه الدفاتر ما يلي :

١) يومية المقبوضات .
٢) يومية المدفوعات .
٣) يومية المصروفات النثرية .

١) دفتر يومية المقبوضات :

ويخصص هذا الدفتر لإثبات العمليات التي يترتب عليها متحصلات نقدية سواء كانت هذه المتحصلات تمت عن طريق خزينة المنشاة (ويكون حـ/الصندوق مدينا بقيمتها) أو عن طريق البنك (ويكون حـ/ البنك . جاري مدينا بقيمتها).

وتتضمن هذه المتحصلات النقدية (المقبوضات) ما يلي :

- المبيعات النقدية .
- المتحصلات من المدينين (العملاء).
- المتحصلات مع أوراق القبض .
- مبيعات الأصول الثابتة.
- متحصلات من إيرادات من مصادر مختلفة.

ويتم تصميم دفتر يومية المقبوضات بحيث يكون له جانبان ، مدين، ودائن، ويعبر الجانب المدين عن مديونية حـ/ الصندوق، أو حـ/البنك جاري . . .وفي حالة السامح للمدينين ، ومديني أوراق القبض بخصم مسموح به عند التحصيل منهم فيكون حـ/الخصم المسموح به ضمن عناصرالجانب المدين، بينما يتضمن الجانب الدائن

من دفتر يومية المقبوضات الحسابات التي تعبر عن الطرف الدائن في قيد هذه المقبوضات فإذا كان بعض هذه المقبوضات من أحد المدينين (العملاء) بعد حصوله علي خصم مسموح به فيكون :

الجانب المدين	**الجانب الدائن**
حـ/ الصندوق	حـ/إجمالي المدينين
حـ/خصم مسموح به	

كذلك إذا كانت المقبوضات عبارة عن قيمة مبيعات نقدية فيكون :

الجانب المدين	**الجانب الدائن**
حـ/ الصندوق	حـ/المبيعات

وبالمثل إذا كانت المقبوضات عبارة عن قيمة إحدى أوراق القبض فيكون :

الجانب المدين	**الجانب الدائن**
حـ/ الصندوق	حـ/ أوراق القبض

وتلخيصاً لما سبق نجد أن الجانب المدين يكون:

- ✓ **حـ/ الصندوق (أو حـ/ البنك)**
- ✓ **حـ/خصم مسموح به**

أما ا الجانب الدائن فيمثل مصدر هذه المقبوضات أى:

- ✓ **حـ/إجمالي المدينين**
- ✓ **حـ/المبيعات**
- ✓ **حـ/ أوراق القبض**

ويخصص لكل حساب من الحسابات السابقة خانة مستقلة فى دفتر يومية المقبوضات، أما المتحصلات غير المتكررة (كمبيعات الأصول الثابتة، والفوائد الدائنة، والعمولات والتعويضات، الديون المعدومة المستردة فيخصص لها جميعا خانة واحدو فى جانب الحسابات الدائنة.

وحيث أن هناك عمليات متبادلة بين النقدية بالمنشأة ويمثلها حـ/ الصندوق، وبين البنك ويمثله حـ/ البنك بالمنشأة فإنه يجب إضافة حـ/ الصندوق و حـ/ البنك مرة أخرى ضمن الحسابات الدائنة.

الجانب المدين	الجانب الدائن
حـ/ البنك	حـ/ الصندوق

وبفرض سحب مبلغ ٣٠٠ج من الحساب الجارى بالبنك وإيداعه خزينة المنشأة يكون:

الجانب المدين	الجانب الدائن
حـ/ الصندوق	حـ/ البنك

وبناء على ما سبق يمكن تصوير صفحة من دفتر يومية المقبوضات على النحو التالى:

دفتر يومية المقبوضات

التاريخ	بيان	حسابات مدينة			حسابات دائنة						
		صندوق	بنك	خصم مسموح به	صندوق	بنك	مبيعات	مدينين	أوراق قبض	متنوعة	مجموع
٢٠١٨/١/١	رأس المال	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠							٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
٢٠١٨/١/٩	مبيعات	٥٠٠٠					٥٠٠٠				[illegible]
٢٠١٨/١/١٥	محمد	١٤٥٠		٥٠				١٥٠٠			[illegible]
٢٠١٨/١/٢٠	صندوق		٥٠٠٠		٥٠٠٠						[illegible]
٢٠١٨/١/٢٥	محمود	٢٨٥٠		١٥٠				٣٠٠٠			[illegible]
٢٠١٨/١/٣٠	أوراق قبض	١٠٠٠							١٠٠٠		[illegible]
	مجموع بتاريخ ٢٠١٨/١/٣١	٢٥٣٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠	٥٠٠٠	-	٥٠٠٠	٤٥٠٠	١٠٠٠	٣٠٠٠٠	٥٥٥٠٠

والآتى بيان العمليات التى تم قيدها بدفتر يومية المقبوضات السابق تصويره فى الصفحة السابقة:

التاريخ	العملية
٢٠١٨/١/١	إيداع رأس المال ٣٠,٠٠٠ النصف نقداً والنصف بالحساب الجارى بالبنك.
٢٠١٨/١/٩	مبيعات نقدية بمبلغ ٥٠٠٠ج.
٢٠١٨/١/١٥	متحصلات من أحد المدينين. محمد. بمبلغ ١٤٥٠ج بعد التنازل له بخصم مسموح به ٥٠ج سحب مبلغ ٥٠٠٠ ج من خزينة المنشأة وإيداعه بالحساب الجارى بالبنك.
٢٠١٨/١/٢٥	متحصلات من أحد المدينين محمود بمبلغ ٢٨٥٠ج بعد التنازل له بخصم مسموح به ١٥٠ج.
٢٠١٨/١/٣٠	تحصيل ورقة قبض نقداً بمبلغ ١٠٠٠ج.

وبفرض تسجيل تلك القيود الواردة بدفتر يومية المقبوضات من دفتر اليومية العامة (المركزية) يكون ذلك كما يلى:

مدين	دائن	البيان
		من مذكورين
١٥٠٠٠		من حـ/ الصندوق
١٥٠٠٠		حـ/ البنك - جارى
	٣٠٠٠٠	إلى حـ/ رأس المال

٢) مبيعات نقدية

مدين	دائن	البيان	
٥٠٠٠		من حـ/ الصندوق	
	٥٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات	

٣) تحصيل مبلغ ١٤٥٠ج من محمد والسماح له بخصم ٥٠ج.

مدين	دائن	البيان	
		من مذكورين	
١٤٥٠		من حـ/ الصندوق	
٥٠		حـ/ خصم مسموح به	
	١٥٠٠	إلى حـ/ إجمالى المدينين (العملاء)	

٤) سحب مبلغ ٥٠٠٠ج من الخزينة وإيداعه بالبنك.

مدين	دائن	البيان	
٥٠٠٠		من حـ/ البنك . جارى	
	٥٠٠٠	إلى حـ/ الصندوق	

٥) متحصلات قدرها ٢٨٥٠ج من محمود بعد السماح له بخصم ١٥٠ج.

		من مذكورين	
٢٨٥٠		من حـ/ الصندوق	
١٥٠		حـ/ خصم مسموح به	
	٣٠٠٠	إلى حـ/ إجمالى المدينين (العملاء)	

٦) تحصيل ورقة قبض قيمتها ١٠٠٠ج.

١٠٠٠		من حـ/ الصندوق	
	١٠٠٠	إلى حـ/ أوراق القبض	

وإذا تم إثبات عمليات المقبوضات التى تمت خلال شهر يناير بقيد واحد فى اليومية المركزية (العامة) يكون كما يلى:

		من مذكورين	
٢٥٢٠٠		من حـ/ الصندوق	
٢٠٠٠٠		حـ/ البنــك	
٢٠٠		حـ/ خصم مسموح به	
	٣٠٠٠٠	حـ/ رأس المال	
	٥٠٠٠	حـ/ المبيعات	
	٤٥٠٠	حـ/ إجمالى المدينين	
	١٠٠٠	حـ/ أوراق القبض	
	٥٠٠٠	حـ/ الصندوق	

٢) دفتر يومية المدفوعات :

ويتم إثبات العمليات الخاصة بالمدفوعات النقدية فى هذا الدفتر سواء تمت هذه المدفوعات عن طريق خزينة المنشأة (الصندوق) أو خصما من الحساب الجارى للمنشأة بالبنك.

ومن الطبيعى أن تكون حسابات النقدية (الصندوق والبنك) دائنة عند إثبات هذه المدفوعات النقدية والتى قد تتمثل فى:

- المشتريات النقدية.
- التسديدات إلى الموردين سداداً لمشتريات المنشأة من هؤلاء الموردين بالآجل (وقد يمنحون المنشأة خصماً مكتسباً عند السداد).

- تسديدات لأوراق دفع فى مواعيد استحقاقها.
- مشتريات الأصول الثابتة نقداً.
- المصروفات والمدفوعات الأخرى.

لذلك يتم تقسيم دفتر يومية المدفوعات إلى جانبين:

الجانب المدين:

ويتضمن الحسابات المدينة بقيمة المدفوعات وهى:

- حـ/ المشتريات.
- حـ/ إجمالى الدائنين (الموردين).
- حـ/ أوراق الدفع.
- حـ/ المصروفات.
- حـ/ الصندوق (بقيمة المسحوبات من البنك وإيداعها به).
- حـ/ البنك (بقيمة المسحوبات من الصندوق وإيداعها به).

الجانب الدائن:

وتتضمن الحسابات التالية:

- حـ/ الصندوق.
- حـ/ البنك.
- حـ/ الخصم المكتسب.

وبناء على ما سبق يمكن تصوير صفحة من دفتر يومية المدفوعات على النحو التالى:

دفتر يومية المدفوعات

التاريخ	بيان	مجموع	حسابات مدينة							حسابات دائنة		
			صندوق	بنك	مشتريات	دائنون	أوراق دفع	مصروفات	متنوعة	صندوق	بنك	خصم مكتسب
٢٠١٨/٨/١	مشتريات	٤٠٠٠			٤٠٠٠					٤٠٠٠		
٢٠١٨/٨/٥	الإيجار	٢٠٠						٢٠٠		٢٠٠		
٢٠١٨/٨/٦	مصطفى	٥٠٠				٥٠٠				٤٥٠		٥٠
٢٠١٨/٨/١٥	أوراق دفع	١٤٠٠					١٤٠٠			١٤٠٠		
٢٠١٨/٨/٢٠	صندوق	٣٠٠	٣٠٠								٣٠٠	
٢٠١٨/٨/٢٥	إعلان	٥٠٠						٥٠٠		٥٠٠		
٢٠١٨/٨/٣٠	هشام	٦٠٠				٦٠٠		٤٥٠				١٥٠
٢٠١٨/٨/٣١		٧٥٠٠		٣٠٠	٤٠٠٠	١١٠٠	١٤٠٠	٧٠٠	٠	٧٠٠٠	٣٠٠	[illegible]

والآتى بيان العمليات التى تم قيدها بدفتر يومية المدفوعات السابق تصويره فى الصفحة السابقة:

التاريخ	العملية
٢٠١٨/٨/١	مشتريات نقدية بمبلغ ٤٠٠٠ج.
٢٠١٨/٨/٥	دفع إيجار المنشأة نقداً وقدره ٢٠٠ج.
٢٠١٨/٨/٦	سددنا مبلغ ٤٥٠ج نقداً لمصطفى بعد أن تنازل لنا عن ٥٠ج كخصم مكتسب.
٢٠١٨/٨/١٥	سددنا نقداً كمبيالة مسحوبة علينا تستحق اليوم قيمتها ١٤٠ج.
٢٠١٨/٨/٢٠	سحبنا مبلغ ٣٠٠ج من الحساب الجارى بالبنك وأودعناها خزينة المنشأة.
٢٠١٨/٨/٢٥	سددنا قيمة مصروفات الإعلان نقداً وقدرها ٥٠٠ج.
٢٠١٨/٨/٣٠	سددنا إلى هشام نقداً مبلغ ٤٥٠ج بعد أن تنازل لنا عن ٥٠ج كخصم مكتسب.

وإذا افترضنا أن العمليات السابقة قد تم قيدها بدفتر اليومية العامة (المركزية) سيكون ذلك على النحو التالى:

١) مشتريات نقدية:

٤٠٠٠		من حـ/ المشتريات	
	٤٠٠٠	إلى حـ/ الصندوق	

٢) دفع الإيجار نقداً:

٢٠٠		من حـ/ الإيجار	
	٢٠٠	إلى حـ/ الصندوق	

٣) سداد مبلغ لأحد الدائنين والاستفادة بخصم:

٥٠٠		من حـ/ إجمالى الدائنين (الموردين)	
		إلى مذكورين	
	٤٥٠	حـ/ الصندوق	
	٥٠	حـ/ خصم مكتسب	

٤) سداد كمبيالة مستحقة على المنشاة نقداً:

مدين	دائن	البيان	
١٤٠٠		من حـ/ أوراق الدفع	
	١٤٠٠	إلى حـ/ الصندوق	

٥) سحب مبلغ من البنك وإيداعه بخزينة المنشأة:

مدين	دائن	البيان	
٣٠٠		من حـ/ الصندوق	
	٣٠٠	إلى حـ/ البنك	

٦) سداد قيمة الإعلان:

مدين	دائن	البيان	
٥٠٠		من حـ/ الإعلان	
	٥٠٠	إلى حـ/ الصندوق	

٧) سداد مبلغ لأحد الدائنين والاستفادة بخصم

مدين	دائن	البيان	
٦٠٠		من حـ/ إجمالى الدائنين (الموردين)	
		إلى مذكورين	
	٤٥٠	حـ/ الصندوق	
	١٥٠	حـ/ خصم مكتسب	

وفى نهاية شهر أغسطس ٢٠١٨ يتم عمل قيد واحد بملخص المدفوعات النقدية التى تمت خلال هذا الشهر باليومية المركزية (العامة) ويكون على النحو التالى:

مدين	دائن	البيان	
		من مذكورين	
٤٠٠٠		حـ/ المشتريات	
٢٠٠		حـ/ الإيجار	
١١٠٠		حـ/ إجمالى الدائنين	
١٤٠٠		حـ/ أوراق الدفع	
٣٠٠		حـ/ الصندوق	
٥٠٠		حـ/ الإعلان	
	٧٠٠٠	حـ/ الصندوق	
	٣٠٠	حـ/ البنك	
	٢٠٠	حـ/ خصم مكتسب	

٣) دفتر يومية صندوق المصروفات النثرية :

والمصروفات النثرية هي مصروفات ضئيلة القيمة ومتكررة ويخصص لها دفتر خاص بها .

وينشأ لهذا الغرض سلفه مستديمة تودع في صندوق خاص يسمي صندوق المصروفات النثرية لدفع هذه المصروفات منه ويعهد بهذه السلفة إلي احد العاملين بالمنشأة إلي أن تنتهى فيتم تحديد هذه السلفة وهكذا.

ويمكن اعتبار هذا الدفتر بمثابة دفترى يومية و أستاذ في ان واحد حيث يمكن استخراج رصيد صندوق المصروفات النثرية (باقي السلفة المستديمة) .

وعلي هذا ينقسم هذا الدفتر إلي جانبين . الأول مدين ويثبت به المبالغ التى تصرف من الخزينة أو البنك كسلفه مستديمة . بينما الجانب الثانى يكون دائنا وتثبت به كافة المصروفات النثرية التي يتم دفعها من السلفة ويتم تقسيم هذا الجانب .الأخير. إلي خانات وفقا للمصروفات المتكررة وخانة واحدة تثبت بها المصروفات العرضية أو غير المتكررة .

مثـــال :

في أول أغسطس ٢٠١٨ تقرر إنشاء سلفه مستديمة للمصروفات النثرية بمبلغ ٢٠٠ ج تم دفعها نقداً لأمين السلفة.. والآتي بيان المصروفات التى دفعت خلال الأسبوع المنتهي في ٦ أغسطس : ٢٠١٨

٥ ج مصروفات بريد بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٨ .

١٠ج مصروفات برقيات بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٨ .

٢٨ج مصروفات تليفون (اتصالات خارجية) بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠١٨ .

١٥ج أدوات نظافة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٨ .

١٢ج إرسال طرود بريدية بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٨ .

٨ج مصروفات إرسال برقيات بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٨ .

١٠ج مصروفات بريد بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٨ .

١٢ج مصروفات انتقال بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٨ .

والمطلوب :

إثبات ما سبق في دفتر يومية صندوق المصروفات النثرية ، وإجراء قيد إجمالي باليومية العامة (المركزية)

.

دفتر يومية صندوق المصروفات النثرية

المبلغ	بيـــــان	التاريخ	إجمالى	مصروفات بريد	مصروفات برقيات	مصروفات تليفون	متنوعة	بيـــــان	التاريخ
٢٠٠	من حـ/ الصندوق	٢٠١٨/٨/١	٥	٥	٠	٠	٠	من حـ/مصروفات بريد	٢٠١٨/٧/٣
			١٠	٠	١٠	٠	٠	من حـ/مصروفات بريد وبرقيات	٢٠١٨/٧/٣٠
			٢٨	٠	٠	٢٨	٠	من حـ/مصروفات تليفون	٢٠١٨/٨/٢
			١٥	٠	٠	٠	١٥	من حـ/مصروفات نظافة	٢٠١٨/٨/٤
			١٢	١٢	٠	٠	٠	من حـ/مصروفات بريد	٢٠١٨/٨/٤
			٨	٠	٨	٠	٠	من حـ/مصروفات برقيات	٢٠١٨/٨/٥
			١٠	١٠	٠	٠	٠	من حـ/مصروفات بريد	٢٠١٨/٨/٦
			١٢	٠	٠	٠	١٢	من حـ/مصروفات انتقال	
			١٠٠	٢٧	١٨	٢٨	٢٧		
			١٠٠					رصيد	٢٠١٨/٨/٦
			٢٠٠						

ويمكن إجراء القيود التالية باليومية العامة (المركزية)

١) سحب مبلغ ٢٠٠ ج من الخزينة لصندوق المصروفات النثرية

		من مذكوريـــــن	
٢٧		حـ/ مصروفات بريد	
١٨		حـ/ مصروفات برقيات	
٢٨		حـ/ مصروفات تليفون	
١٥		حـ/ مصروفات نظافة	
١٢		حـ/ مصروفات انتقال	
	١٠٠	إلي حـ/ صندوق المصروفات النثرية	

بعد استعراض دفاتر اليومية المساعدة ، والقيود الإجمالية التي تتم بدفتر اليومية العامة (المركزية) يمكن تلخيص ميكانيكية العمل المحاسبى وفقاً للطريقة الفرنسية في الشكل التالي :

وإذا كانت الطريقة الفرنسية تمتاز بالاستفادة من مزايا تقسيم العمل وتحقيق الرقابة الداخلية علاوه علي أنها تناسب المنشآت الكبيرة ، إلا أنها تحتاج في تطبيقها إلي عدد كبير من العاملين في الحقل المحاسبي .

ثالثا : الطريقة الإنجليزيـــــة :

وتعتمد هذه الطريقة أيضا علي اليوميات الفرعية أو المتعددة كالطريقة الفرنسية، فيخصص يومية لكل نوع من العمليات كما أوضحنا في الطريقة الفرنسية وبالتالي تتضمن هذه الطريقة إمساك الدفاتر التالية:

(١)دفاتــر اليوميـــة :

(أ) دفاتر اليومية الفرعية :

وهذه الدفاتر الفرعية أو المتخصصة . تعتبر في هذه الطريقة بمثابة يومية أصلية (وليست مساعدة) وهذا أحد أوجه اختلاف الطريقة الإنجليزية عن الطريقة الفرنسية ... أي أن اليوميات الفرعية في الطريقة الإنجليزية تدخل في نطاق القيد المزدوج ... وهذه اليوميات تختص بنوع واحد من العمليات كما أشرنا عند الحديث عن الطريقة الفرنسية فمثلا يوجد يومية للمبيعات ، ويومية للمردودات، وثالثة للمشتريات، ورابعة للمردودات الخارجة وهكذا .

وهذه اليوميات كما أشرنا تعتبر فى هذه الطريقة تعتبر بمثابة يومية أصلية يتم الترحيل منها مباشرة إلي دفاتر الأستاذ الفرعية، ودفاتر الأستاذ العام .

كذلك تعتبر يومية الصندوق بمثابة يومية وأستاذ في ان واحد حيث يظهر بها رصيدى أول واخر الفترة... وبالتالي لا يظهر لحساب النقدية حسابا بدفتر الأستاذ العام .

(ب) دفاتر يومية عامـــة:

وهى اليومية المستقلة التي تتضمن إثبات العمليات الخاصة بافتتاح وإقفال الدفاتر، والتسويات الجردية، وتصحيح الأخطاء وغيرها ...

وبالتالي لا تتضمن الطريقة الإنجليزية يومية مركزية والتي كانت تتضمن القيود الإجمالية في الطريقة الفرنسية.

(٢) دفاتر الأستاذ:

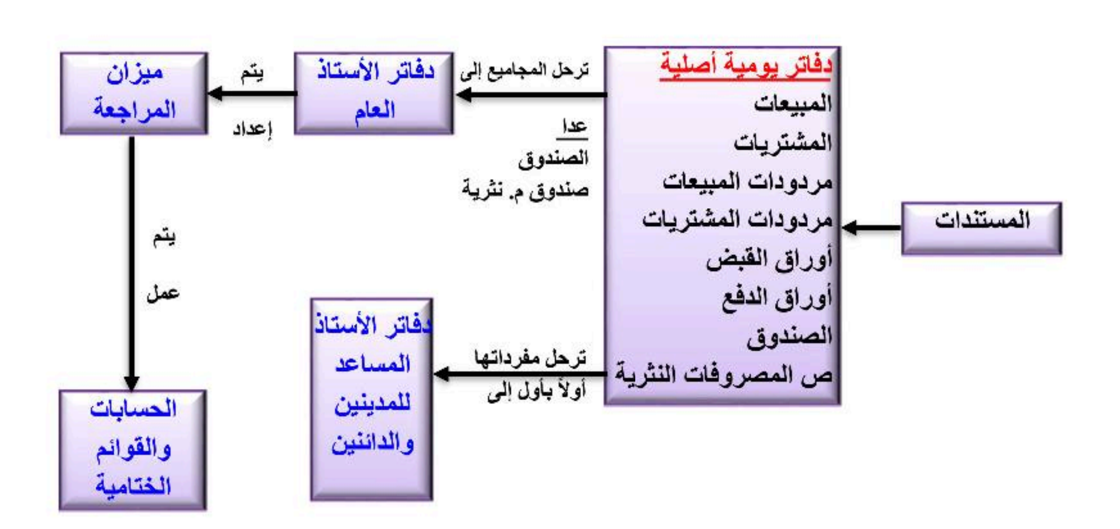
(أ) دفاتر الأستاذ الفرعية:

وتختص هذه الدفاتر بتبويب عمليات متجانسة في حساب واحد فمثلا يومية أستاذ للمدينين (العملاء) وأستاذ للدائنين (الموردين).

(ب)دفاتـر الأستاذ العـــام:

وتتضمن هذه الدفاتر الحسابات الأخري والتي لم يخصص لها دفاتر أستاذ مستقل (فرعي).

ويوضـــح الشـــكل التـــالي كيفيـــة وميكانيكيـــة العمـــل المحاســـبي والـــدورة المســـتندية وفقـــا للطريقـــة الإنجليزية.



ومن خلال هذا الشكل يتضح :

- ترحيل العمليات الورادة بدفاتر اليومية الفرعية (والتي تعتبر أصلية في هذه الطريقة) إلي دفاتر الأستاذ الفرعية (بالتفصيل).

- ترحيل إجمالي هذه العمليات (المجاميع) إلي دفاتر الأستاذ العام.

فإذا كانت المبيعات الاجلة مثلا كما يلي :

٢٠٠٠،   ٤٠٠٠ لأحمد،   ٤٠٠٠ لمحمود

فيتم ترحيل إلي الجانب المدين من حـ/ محمد بمبلغ ٢٠٠٠ج، والجانب المدين من حساب أحمد مبلغ ٤٠٠٠ج، والجانب المدين من حـ/ محمود ٤٠٠٠ج، ثم ترحيل مبلغ ١٠,٠٠٠ إلي الجانب الدئن من حـ/ المبيعات (وهو أحد حسابات الأستاذ العام).

مثال علي قيد العمليات النقدية وفقا للطريقة الإنجليزية :

اشرنا إلي أن دفتر يومية العمليات النقدية والممسوك وفقا للطريقة الإنجليزية بمثابة دفتر ية يومية وأستاذ في ان واحد وذلك يتضح من المثال التالي:

فى أول يناير ٢٠١٨ كان رصيد حـ/ الصندوق ٣٠,٠٠٠ج، وحـ/ البنك . جارى ٤٠,٠٠٠ج ... وكانت العمليات النقدية التي تمت خلال شهر يناير ٢٠١٨ علي النحو التالي:

في ٤ يناير اشتري بضاعة بمبلغ ٤٠٠٠ج نقدا.

في ٨ يناير باع بضاعة بمبلغ ٨٠٠٠ج بشيك.

في ١٠ يناير سدد أحد العملاء (وليد) مبلغ ٢٣٠٠ نقدا، وتم خصم ٣٠٠ج.

في ١٥ يناير سدد قيمة فاتورة الإنارة (نقدا) بمبلغ ٤٠٠ج.

في ١٨ يناير اشترى أثاث نقدا بمبلغ ٤٠٠٠ج.

في ٢٠ يناير سحب من الصندوق مبلغ ٦٠٠٠ج وأودعها حسابة الجارى بالبنك.

في ٢٥ يناير سدد لأحد الموردين (كمال) مبلغ ١٦٠٠ج.

في ٢٨ يناير سحب مبلغ ٥٠٠ج لحسابه الشخصي.

والمطلوب إثبات ما سبق فى دفتر النقدية التحليلى وفقاً للطريقة الإنجليزية

دفتر النقدية التحليلى

منه مقبوضات	بنك	خصم مسموح به	عملاء	مبيعات	أ.ق	إيرادات أخرى	بيان	صندوق	بنك	خصم مكتسب	دائنون	مشتريات	أ.د	مصروفات أخرى	بيان
٤٠٠٠٠	٣٠٠٠٠						رصيد ٢٠١٨/١/١								من حـ/ المشتريات
	٨٠٠٠			٨٠٠٠			إلى حـ/ المبيعات	٤٠٠							من حـ/ الإنارة
٢٠٠٠		٣٠٠	٢٣٠٠				إلى حـ/ وليد	٤٠٠٠							من حـ/ الأثاث
	٦٠٠٠						إلى حـ/ الصندوق	٦٠٠٠							من حـ/ البنك
								١٥٠٠			١٠٠	١٦٠٠			من حـ/ كمال
								٥٠٠							من حـ/ المسحوبات
								٢٩٦٠٠	٤٤٠٠٠						رصيد ٢٠١٨/١/٣١
٤٢٠٠٠	٤٤٠٠٠	٣٠٠	٢٣٠٠	٨٠٠٠	٠	٠		٤٢٠٠٠	٤٤٠٠٠		١٠٠	١٦٠٠	٠	٠	

رابعا: الطريقة الأمريكية:

وتعتمد هذه الطريقة على وجود دفترى اليومية، والأستاذ فى دفتر واحد يضمنها معا. فعند تحليل العمليات يتم قيدها أولا فى دفتر اليومية في الجانب المخصص له ثم ترحل إلي حسابات الأستاذ المختصة في الجانب المخصص لها في نفس الدفتر ...

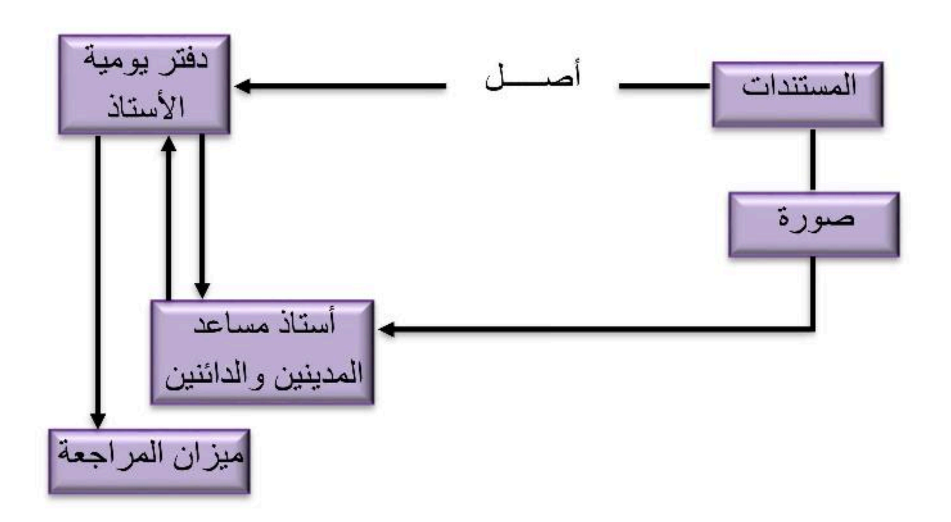
وبالتالي يتم تصميم الدفتر وفقا للطريقة الأمريكية ان يتم تصميم الدفتر بحيث يتضمن جميع الحسابات والتي ترتبط بنشاط المنشأة . فمثلا يخصص حسابات منفردة للصندوق، والبنك، والدائنين والمدينين ولكل حساب منها عمودان (للمدين، والدائن)..

كذلك الحسابات ذات الطبيعة المتشابهة أو المتجانسة (كالسيارات، والأراضى والأدوات،... غيرها يفتح لها حساب يطلق عليها الأصول الثابتة، وكذلك حساب واحد للإيرادات وحساب اخر للمصروفات....[١]

ويلاحظ علي هذه الطريقة:

- أنها يمكن تطبيقها في المنشات الصغيرة بشكل أوسع حيث تكون فيها العمليات المالية قليلة.
- ويمكن استخدام اليوميات المساعدة، وبالتالي ينظر إليها كتطوير للطريقة الفرنسية وبالتالي يمكن استخدامها فى هذه الحالة في المنشات الكبيرة.

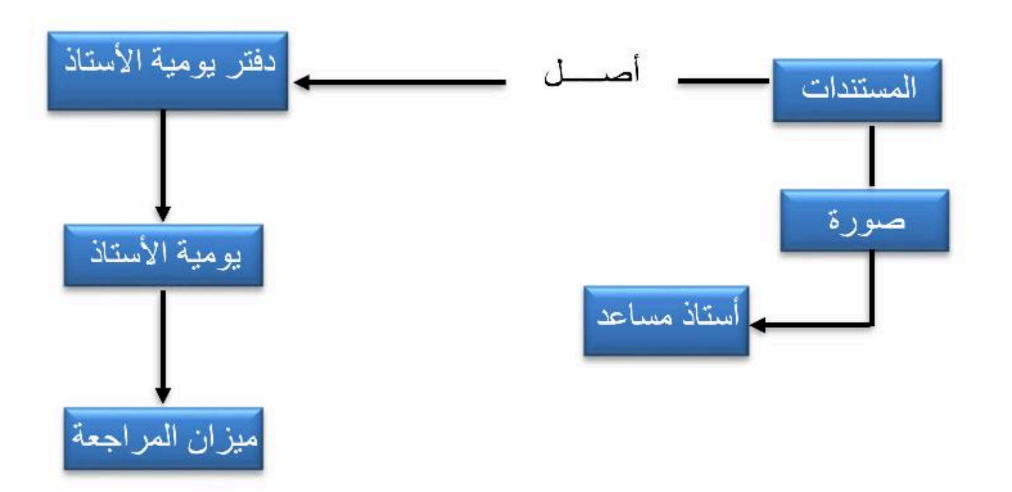
ويوضح الشكل التالي الدورة المستندية للطريقة الأمريكية فى منشأة صغيرة الحجم.



أم فى حالة اعتماد الطريقة الأمريكية على يوميات مساعدة لكى يتم استخدامها فى المنشآت كبيرة الحجم فتكون الدورة المستندية على النحو التالى:

---

[١] د. كمال عبد السلام، د. إبراهيم طه، "مبادئ وأساسيات المحاسبة المالية"، جـ١، ١٩٩٦، مكتبة الجلاء، ص ٢٨٢.



وفيما يلي مثال علي استخدام الطريقة الأمريكية في منشأة صغيرة الحجم:

كانت العمليات التالية قد تمت فى منشأة محمد بشير خلال الأسبوع الأول من شهر يناير ٢٠١٨:

في ٢٠١٨/١/١ اشتري بضاعة على الحساب من وليد بمبلغ ٨٠٠٠ج.

في ٢٠١٨/١/٢ اشترى بضاعة بشيك بمبلغ ٤٥٠٠ج.

في ٢٠١٨/١/٤ باع بضاعة من وسيم بمبلغ ٦٠٠٠ج علي الحساب .

فى ٢٠١٨/١/٨ باع بضاعة نقدا بمبلغ ١٠٠٠٠ج، وسدد إيجار المحل وقيمتة ٤٠٠ج نقداً، وحصل من وسيم مبلغ ٥٠٠٠ج بشيك.

والمطلوب: إثبات العمليات السابقة فى دفاتر محمد بشير بإتباع الطريقة الأمريكية.

دفتر اليومية / أستاذ بالطريقة الأمريكية

بيان	رقم المستند	التاريخ	مبلغ		صندوق		بنك		مشتريات		مبيعات		مدينون		دائنون		مصروفات		إيرادات		أصول ثابتة		أوراق قبض		أوراق دفع	
			منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له
من حـ/ المشتريات إلى حـ/ وليد		٢٠١٨/١/١	٨٠٠٠	٨٠٠٠												٨٠٠٠										
من حـ/ المشتريات إلى حـ/ البنك		٢٠١٨/١/٣	١٥٠٠	١٥٠٠				١٥٠٠	١٥٠٠																	
من حـ/ وسيم إلى حـ/ المبيعات		٢٠١٨/١/٤	٦٠٠٠	٦٠٠٠								٦٠٠٠	٦٠٠٠													
من حـ/ الصندوق إلى حـ/ المبيعات		٢٠١٨/١/٨	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠							١٠٠٠٠														
من حـ/ الإيجار إلى حـ/ الصندوق		٢٠١٨/١/٨	٤٠٠	٤٠٠	٤٠٠												٤٠٠									
من حـ/ البنك إلى حـ/ وسيم		٢٠١٨/١/٨	٥٠٠٠	٥٠٠٠			٥٠٠٠							٥٠٠٠												
			٣٠٩٠٠	٣٠٩٠٠								١٦٠٠٠														

الحسابات الإجماليـــــــة

وعند الحديث عن الطريقة الفرنسية تطرقنا إلي أن هذه الطريقة تعتمد علي يوميات مساعدة متخصصة (فرعية)، ويومية مركزية يتم الترحيل إليها بقيود إجمالية ثم يتم الترحيل مرة أخرى إلى دفاتر الأستاذ المساعد، ودفاتر الأستاذ العام... ويطلق علي هذا النوع من دفاتر الأستاذ . أستاذ الحسابات الإجمالية...

وتعتبر هذه الحسابات الإجمالية بمثابة حسابات مراقبة على حسابات الأستاذ المساعد والتى تتضمن ترحيل قيود خاصة بمفردات وليست إجماليات....

فمثلا إذا باعت المنشأة علي الحساب بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠ لمحمد، ٤٠٠٠ لمحمود، ٥٠٠٠ لأحمد يتم الترحيل إلي دفتر حسابات الأستاذ المساعد...

حـ/ محمد

منه		له	
٢٠٠٠	إلي حـ/ المبيعات	٢٠٠٠	من الرصيد
٢٠٠٠		٢٠٠٠	

حـ/ محمود

منه		له	
٤٠٠٠	إلي حـ/ المبيعات	٤٠٠٠	من الرصيد
٤٠٠٠		٤٠٠٠	

حـ/ أحمد

منه		له	
٥٠٠٠	إلي حـ/ المبيعات	٥٠٠٠	من الرصيد
٥٠٠٠		٥٠٠٠	

وذلك نتيجة لترحيل ما تم إثباته بدفتر يومية المبيعات الآجلة (دفتر يومية مساعدة).

ومن ناحية اخرى يقوم موظف آخر بقيد المبيعات الآجلة بدفتر اليومية المركزية على النحو التالى:

١١٠٠٠		من حـ/ إجمالى المدينين	
	١١٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات	

وبناء على هذا القيد يتم الترحيل على النحو التالى:

حـ/ إجمالى المدينين

منه **له**

منه		له	
١١٠٠٠	إلي حـ/ المبيعات	١١٠٠٠	من الرصيد وهو عبارة عن (٢٠٠٠+٤٠٠٠+٥٠٠٠)
١١٠٠٠		١١٠٠٠	

يتضح من المثال البسيط السابق ما يلى:

١. يتم ترحيل العمليات المالية أولا في شكل مفردات تفصيلية من دفتر اليومية المختص إلى دفتر الحسابات الفرعية (الأستاذ المساعد).
٢. بواسطة موظف آخر يتم الترحيل فى شكل مجاميع دفتر اليومية المركزية إلى الحسابات الإجمالية بدفتر الأستاذ العام.
٣. يتم إجراء المطابقة بصفة دورية بين مجاميع أرصدة الحسابات الشخصية (بالأستاذ المساعد)، وبين رصيد الحساب الإجمالي وبالتالى تعتبر الحسابات الإجمالية وسيلة للضبط الداخلى والمراقبة لضمان دقة سير العمل المحاسبى وتساعد فى اكتشاف الأخطاء وبسرعة....

وفيما يلي نموذج لحساب إجمالى المدينين من خلال تصوير لجميع القيود المركزية المتعلقة بهذا الحساب:

حـ/ إجمالى المدينين

منه		له	
......	رصيد منقول (من الفترة السابقة)	......	من حـ/ مردودات المبيعات
......	إلى حـ/ المبيعات	......	من حـ/ خصم مسموح به
......	إلى حـ/ أوراق القبض المرفوضة	......	من حـ/ أوراق النقدية (أو حـ البنك)
		......	من حـ/ أوراق القبض (المسحوبة)

		......	من حـ/ الديون المعدومة
		......	رصيد مرحل (الفترة نهاية الحالية)
......		......	

وبالمثل فإننا يمكن أن نقدم النموذج التالى لحساب إجمالى الدائنين.

حـ/ إجمالى الدائنين

	منه		له
......	إلى حـ/ الصندوق	......	رصيد منقول (من الفترة السابقة)
......	أوإلى حـ/ البنك	......	من حـ/ المشتريات
......	إلى حـ/ خصم مكتسب	......	من حـ/ أوراق الدفع
......	إلى حـ/ أوراق الدفع		
......	إلى حـ/ أوراق القبض (المحولة لهم)		
......	إلى حـ/ مردودات المشتريات		
......	رصيد مرحل (أخر الفترة)		

أمثلة على الحسابات الإجمالية:

(١) من المعلومات التالية المطلوب تصوير حـ/ إجمالى المدينين وترصيده بتاريخ ٢٠١٨/١/٢١:

- بلغ مجموع يومية المبيعات ١٨٠٠٠ج.
- ومجموع يومية مردودات المبيعات ٤٠٠٠ج.
- ومجموع يومية أوراق القبض ٦٥٠٠ج.
- ومجموع أوراق القبض المرفوضة ١٥٠٠ج.
- خانة المدينين بدفتر النقدية ٤٣٠٠ج.
- خانة الخصم المدين بدفتر النقدية ٣٠٠ج.
- رصيد حـ/ إجمالى المدينين فى ٢٠١٨/١/١ ٣٨٠٠

من خلال المعلومات السابقة يكون حـ/ إجمالى المدينين على النحو التالى:

حـ/ إجمالى الدائنين

المبلغ	منه	المبلغ	له
٣٨٠٠	رصيد منقول (من الفترة السابقة)	٤٠٠٠	من حـ/ مردودات المبيعات
١٨٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات	٦٥٠٠	من حـ/ أوراق القبض
١٥٠٠	إلى حـ/ أوراق القبض(المرفوضة)	٤٣٠٠	من مذكورين
			٤٠٠٠ حـ/ النقدية
			٣٠٠٠ حـ/ خصم مسموح به
		٨٥٠٠	رصيد مرحل
٢٣٣٠٠		٢٣٣٠٠	

مثـــــال (٢):

ظهرت الأرصدة التالية بدفاتر مصطفى جميل بتاريخ ٢٠١٨/١/١:

١٠٠٠٠ عقارات، ٥٠٠٠ بضاعة، ٤٠٠٠ مدينون، ٢٤٠٠ أوراق قبض، ١٠٠٠ أثاث، ٥٦٠٠ بنك (جارى)، ٥٠٠٠ دائنون، ٣٠٠٠ أوراق دفع.

وخلال شهر يناير كان ملخص العمليات التى تمت خلاله على النحو التالى:

مجموع يومية المبيعات الآجلة	٨٠٠٠
مجموع يومية المشتريات الآجلة	٤٠٠٠
مجموع يومية المردودات الداخلة	٤٠٠
مجموع يومية المردودات الخارجة	٨٠٠
مجموع يومية الأوراق المسحوبة علي العملاء	٣٥٠٠
مجموع يومية الأوراق التى سحبها الغير على المنسأة	١٥٠٠
مجموع الأوراق المحولة للغير	٦٠٠

مجموع الأوراق التى قدمت للمدينين ورفضت	١٥٠٠
مجموع الأوراق التى استحقت للمدينين وحصلت نقدا	٨٠٠
مجموع الأوراق التى استحقت للمدينين وسددت نقداً	٤٠٠
مجموع خانة المشتريات بدفتر النقدية	٢٠٠٠
مجموع خانة المبيعات بدفتر النقدية	٤٠٠٠
مجموع خانة المدينين بدفتر النقدية	٣٤٠٠
مجموع خانة الخصم المدين بدفتر النقدية	١٠٠
مجموع خانة الدائنين بدفتر النقدية	٢٣٠٠
مجموع خانة الخصم الدائن بدفتر النقدية	٢٠٠
مجموع خانة المصروفات العمومية بدفتر النقدية	٨٠٠

والمطلوب:

١- تصوير:

أ- حسابات المدينين، الدائنين، أوراق القبض، أوراق الدفع، جارى البنك (جميع العمليات النقدية تتم بواسطه البنك).

ب- إعداد ميزان المراجعة بالإرصدة بتاريخ ٢٠١٨/١/٣١.

حـ/ إجمالى المدينين

منه | **له**

منه		له	
٤٠٠٠	رصيد منقول (٢٠١٨/١/١)	٤٠٠	من حـ/ مردودات المبيعات
٨٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات	٣٥٠٠	من حـ/ أوراق القبض
١٥٠٠	إلى حـ/ أوراق القبض(المرفوضة)	٣٥٠٠	من مذكورين
		٦١٠٠	رصيد مرحل ٢٠١٨/١/٣١
١٣٥٠٠		١٣٥٠٠	٣٠٠٠ حـ/خصم مسموح به

حـ/ إجمالى الدائنين

منه		له	
٨٠٠	إلى حـ/ مردودات المشتريات	٥٠٠٠	رصيد منقول ٢٠١٨/١/١
١٥٠٠	إلى حـ/ أوراق الدفع	٤٠٠٠	من حـ/ المشتريات
٦٠٠	إلى حـ/ أوراق القبض		
٢٥٠٠	من مذكورين		
٣٦٠٠	رصيد ٢٠١٨/١/٣١		
٩٠٠٠		٩٠٠٠	

حـ/ أوراق القبض

منه		له	
٣٤٠٠	رصيد منقول ٢٠١٨/١/١	٦٠٠	من حـ/ إجمالى الدائنين
٣٥٠٠	إلى حـ/ إجمالى المدينين	١٥٠٠	من حـ/ إجمالى المدينين
		٨٠٠	من حـ/ البنك
		٣٠٠٠	رصيد مرحل ٢٠١٨/١/٣١
٥٩٠٠		٥٩٠٠	

حـ/ أوراق الدفع

منه		له	
٤٠٠	إلى حـ/ البنك	٣٠٠٠	رصيد منقول ٢٠١٨/١/١
٤١٠٠	رصيد مرحل ٢٠١٨/١/٣١	١٥٠٠	من حـ/ إجمالى الدائنين
٩٠٠٠		٩٠٠٠	

حـ/ البنك

منه		له	
٥٦٠٠	رصيد منقول ٢٠١٨/١/١	٤٠٠	من حـ/ أوراق الدفع
٨٠٠	إلى حـ/ أوراق القبض	٢٠٠٠	من حـ/ المشتريات
٤٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات	٢٣٠٠	من حـ/ إجمالى الدائنين
٣٤٠٠	إلى حـ/ إجمالى المدينين	٨٠٠	من حـ/ مصروفات عمومية
		٨٣٠٠	رصيد مرحل ٢٠١٨/١/٣١
١٣٨٠٠		١٣٨٠٠	

ثانياً: ميزان المراجعة بالإرصدة بتاريخ ٢٠١٨/١/٣١:

مدينة	دائنة	اسم الحساب
١٠٠٠٠		عقارات
٥٠٠٠		بضاعة
٦١٠٠		مدينون
٣٠٠٠		أوراق قبض
١٠٠٠		أثاث
٨٣٠٠		بنك (جارى)
	٣٦٠٠	دائنون
	٤١٠٠	أوراق دفع
	٢٠٠٠٠	رأس المال[١]
٦٠٠٠		المشتريات[٢]
	١٢٠٠٠	المبيعات[٣]
	٨٠٠	مردودات المشتريات
٤٠٠		مردودات المبيعات
١٠٠		خصم مسموح به
	٢٠٠	خصم مكتسب
٨٠٠		مصروفات عمومية
٤٠٧٠٠	٤٠٧٠٠	

[١] تم استنتاجه من أرصدة ٢٠١٨/١/١ (الفرق بين الأصول والالتزمات).
[٢] تم إضافة المشتريات النقدية على المشتريات الآجلة(٤٠٠٠+٢٠٠٠)
[٣] تم إضافة المبيعات النقدية على المبيعات الآجلة(٨٠٠٠+٤٠٠٠)


النظم المحاسبية الآلية والإلكترونية
الفصل الأول : مبررات وآثار استخدام الوسائل الألية والإلكترونية.
الفصل الثانى:التشغيل الآلى للبيانات المحاسبية.
الفصل الثالث:التشغيل الإلكترونى للبيانات المحاسبية.

الفصل الأول

مبررات وأثار استخدام الوسائل الآلية والالكترونية

مقدمة:

إذا كنا سنتحدث عند النظم المحاسبية الآلية والإلكترونية فلنبدأ أولا بتلخيص ما قلناه سابقاً عن مفهوم النظام (بشكل عام) ويتمثل النظام فى مجموعة من العناصر أو المكونات الجزئية والتى ترتبط بينها بصورة معينة لتحقيق هدف معين أو محدد.

وإذا كان هناك نظما متعددة (كنظام الإنتاج، والمرور وغيرها فإن المحاسب يهتم بنظام المعلومات. وبشكل عام فإن أى نظام يتكون من:

- مدخلات Inputs
- تشغيل Processing
- مخرجات Outputs

وفيما سبق كانت عمليات التشغيل فى نظام المعلومات المحاسبية (النظام المحاسبى) تتم يدوياً، وكانت مخرجات ذلك النظام تتمثل فى قوائم الدخل، والمركز المالى وتضمنت دورة التشغيل سجلات القيد الأولى (دفاتر اليومية) وسجلات القيد النهائى (دفاتر الأستاذ) بالإضافة إلى المستندات الأصلية (المدخلات) باعتبارها مصدراً للقيود المحاسبية. إلا أنه يمكن أن تتم معالجة تلك البيانات المحاسبية آليا، وإلكترونيا، وهنا نكون بصدد نظم محاسبية آلية، ونظم محاسبية إلكترونية وهذه النظم إن اختلفت طرق التشغيل بها لكنها تتفق ومراحل العمل المحاسبى المتعارف عليها والتى سبق أن أوضحناها فى النظم المحاسبى اليدوى.

وبالتالى يمكن أن تنقسم المعلومات إلى:

١) نظم يدوية، وهذه النظم يتم تشغيل البيانات المحاسبية يدوياً فى سجلات القيد الأولى (دفاتر اليومية)، وسجلات القيد النهائى (دفاتر الأستاذ).
٢) نظم آلية، ويتم الاستعانة بآلات معينة تقوم بعمليات القيد (التسجيل) والترحيل (التبويب).
٣) نظم الكترونية، ويتم تشغيل البيانات المحاسبية به من خلال الحاسب الإلكترونى.

تبين لنا أنه بعد زيادة حجم المنشآت وتنوع نشاطها لم يعد من الممكن الاعتماد على الأنظمة المحاسبية اليدوية والتى قد تؤدى إلى تأخير وصول المعلومات بالإضافة إلى عدم الدقة فى محتوياتها.

وبالتالى كان هناك ضرورة للاعتماد على وسائل آلية أو الكترونية لما لها من أثار جانبية فى مجال ترشيد متخذى القرارات فى المستويات الإدارية المختلفة.

فمتخذى القرارات فى أى مستوى إدارى يحتاجون إلى معلومات يتوافر فيها:

- **الموضوعية وعدم التحيز.**
- **الدقة والوضوح وعد التضارب فى المفاهيم.**
- **الإنتاج فى الوقت المناسب.**
- **التكلفة الاقتصادية المناسبة.**
- **الشمول والتفصيل.**

ويرجع استخدام الوسائل الآلية والإلكترونية فى تنفيذ العمليات إلى عدة أسباب أهمها ما يلى:

١) تعدد أنواع العمليات المحاسبية وتنوعها بحيث يكون من الصعب انجاز تلك العمليات بالسرعة والدقة المطلوبة بالوسائل اليدوية أو التقليدية. وذلك لأن استخدام الوسائل الآلية أو الالكترونية قد ساعد على تنفيذ تلك العمليات بسرعة ودقة دون زيادة عدد العاملين.

٢) تحقيق الدقة فى استخراج النتائج النهائية وتقليل فرص الخطاء المقصودة أو غير المقصودة أثناء الدورة المحاسبية حيث أن الوسائل الآلية أو الإلكترونية تتضمن وسائل للضبط والتحقيق تمكن من التأكد من صحة العمل المحاسبى بمراحله المختلفة وأول بأول.

٣) الوسائل الآلية، والإلكترونية تساعد فى توفير احتياجات المستويات الإدارية المختلفة من القوائم والكشوف التحليلية التى تتعلق بأوجه النشاط الرئيسية وبشكل تفصيلى مما يفيد فى حل المشكلات التى قد تظهر بشكل مفاجئ أو عارض.

٤) يحقق استخدام الوسائل الآلية والإلكترونية المزيد من الوفورات على الرغم من أنها تتطلب استثمارات أو مبالغ كبيرة. وهذه الوفورات تتعلق بالوقت والجهد والتكلفة.

وعند دراسة استخدام الوسائل الآلية فى تنفيذ العمليات المحاسبية فى المنشأة يجب أخذ العوامل التالية فى الاعتبار:

حجم وطبيعة المعلومات المطلوبة:

حيث أن النظام المحاسبى يسعى إلى تقديم المعلومات التى تتطلبها المستويات الإدارية المختلفة بالإضافة إلى فئات خارج المنشأة.

وحيث أن قيمة المعلومات تتوقف على قابليتها للتحليل بالإضافة إلى دقتها وتقديمها فى الوقت المناسب. لذلك يتضح أن أول ما يؤخذ فى الاعتبار عند تحديد الوسائل الآلية المراد اسخدامها هو تحديد حجم وطبيعة المعلومات المطلوب توفيرها أو انتاجها ومواعيد تقديمها.

أنواع الوسائل الآلية المطلوبة:

وتنقسم هذه الوسائل إلى:

أ) وسائل آلية لإنجاز نوع واحد من العمليات كالآلات الحاسبة التى تقوم بإنجاز العمليات الحسابية، وآلات توقيع الشيكات وآلات كتابة العناوين، وآلات إعداد الفواتير، وآلات الترحيل من سجلات القيد الأولى (اليوميات) إلى سجلات القيد النهائى (الأستاذ)، وآلات التثقيب...

ب) وسائل آلية يمكن استخدامها فى عمليات متعددة مثل: آلات المحاسبة، وآلات المطابقة، وآلات التبويب، وكذا الآلات الحاسبة الإلكترونية.

إمكانية التدريب ومدى توافر الخبرات المتخصصة:

وتقوم المنشأة بالمفاضلة بين تكلفة التدريب للعاملين بها وتكلفة استقدام خبرات مهنية متخصصة فى مجال الوسائل الآلية.

إمكانية الصيانة:

وتقوم المنشأة أيضاً بدراسة إمكانية الصيانة والإصلاح والتكلفة المقدرة لذلك وفقاً لبرامج الصيانة التى من شأنها المحافظة على العمر الإنتاجى للوسائل الآلية. كذلك التأكد من توافر قطع الغيار فى السوق المحلى ومدى توافرها بالسعر الاقتصادى المناسب.

مرونة نظام المراقبة الداخلية:

ويشترط دائماً مرونة هذا النظام وقابليته لمواجهة التعديلات التى قد تطرأ على طبيعة النظام المحاسبى من كونه يدوياً إلى كونه آلياً، أو إلكترونياً، وفى النظام الآلى أو النظام الإلكترونى تتمثل الرقابة الداخلية فى:

- **رقابة على المدخلات.**
- **رقابة على التشغيل.**
- **رقابة على المخرجات.**

تكلفة إنجاز العمل المحاسبى آلياً أو إلكترونياً:

وحتى يتم اتخاذ قرار باختيار النظام الآلى أو الإلكترونى يجب أن تكون المفاضلة من حيث تكلفة إنجاز العمل المحاسبى آلياً أو إلكترونياً، وتكلفة إنجازه يدوياً حتى يكون النظام فى النهاية اقتصادياً، وتتضمن عناصر التكلفة ما يلى:

- **الأجور والمرتبات.**

- **المطبوعات والأدوات الكتابية.**
- **القيمة الإيجارية فى حالة تأجير بعض الوسائل الآلية أو قسط الإهلاك فى حالة شراء تلك الوسائل.**
- **الصيانة الدورية.**

المزايا التى يحققها النظام الآلى أو الإلكترونى:

ويجب أخذ هذه المزايا فى الاعتبار عند اتخاذ قرار بطبيعته النظام المحاسبى الموجود وتتلخص هذه المزايا فيما يلى:

أ. الدقة فى إنتاج المعلومات المحاسبية.

ب. السرعة فى الحصول على تلك المعلومات.

ج. السرية التى قد تتطلبها طبيعة بعض المعلومات.

الفصل الثانى

التشغيل الآلى للبيانات المحاسبية

تقوم الوسائل الآلية بإنتاج المعلومات المحاسبية بسرعة ودقة وفى الوقت المناسب بنفس قواعد التشغيل المتعارف عليها التى قد سبق الحديث عنها فى القسم الأول من هذا الكتاب ويتضمن التشغيل الآلى للمعلومات المحاسبية الأنواع التالية من الآلات.

أولاً: آلات القيد والترحيل:

وهذه الآلات متخصصة لأغراض القيد أو التسجيل والترحيل وهى تقوم بإجراء التسجيل أو القيد والترحيل وإعداد موازين المراجعة وكشوف الحسابات التى تعتبر فى نفس الوقت مخرجات النظام المحاسبى، وتتم هذه العمليات فى آن واحد ومن خلال عملية آلية واحدة مما يؤدى إلى تخفيض التكلفة والجهد والوقت هذا بالإضافة إلى تحقيق الدقة فى العمليات. وتنقسم تلك الآلات إلى قسمين:[1]

(١)آلات المحاسبة الوصفية: Descriptive Accounting Machines

ويستخدم التسجيل البيانات الرقمية والبيانات الأبجدية فى وقت واحد وتشمل على لوحة آلة كاتبة تستخدم فى تسجيل البيانات الأبجدية بالمستندات والسجلات التى يجرى إعدادها.

وتقوم هذه الآلات بتشغيل المعلومات وفقاً للمراحل المعروفة من تسجيل وتبويب وتلخيص إلى دون استخدام الأساليب اليدوية.

فمثلا فى حالة المشتريات الآجلة تقوم الآلة بالقيد فى يومية المشتريات، ثم فى نفس الوقت يتم الترحيل إلى دفتر أستاذ مساعد الدائنين، ثم فى نهاية اليوم يتم جمع يومية المشتريات قيد القيمة الإجمالية فى اليومية العامة وترحيله مباشرة إلى الأستاذ العام. ثم عمل ميزان مراجعة للحسابات المساعدة والحسابات الإجمالية فى نفس اليوم.

(٢)آلات المحاسبة الرقمية غير الوصفية: Nondiscriptive Accounting Machines

وتستخدم هذه الآلات فى تسجيل البيانات الرقمية دون البيانات المكتوبه وتتضمن هذه الآلات لوحة مفاتيح الأرقام، لوحة مفاتيح التشغيل، عدادات حسابية، إلى جانب وحدات آلية لطبع النتائج.

فمثلاً فى حالة قيد المبيعات من خلال الفاتورة يتم إثبات:

---

[1] د. منير سالم، ص٧.

- رقم الفاتورة.
- التاريخ.
- الكمية.
- سعر الوحدة.
- القيمة.
- الخصم التجارى.
- القيمة بعد الخصم.

(٣)الآلات ذات البطاقات المثقوبة:

وهذه البطاقات يتم تصميمها بشكل معين لتسجيل البيانات الرقمية الأبجدية على هيئة ثقوب، يتم مراجعة تلك الثقوب وفرزها، ومطابقتها، ثم ترجمة تلك الثقوب مرة أخرى لأرقام.

وتنقسم تلك الآلات إلى قسمين:

أ) الآلات الرئيسية وتتضمن:

- آلة التثقيب.
- آلة مراجعة التثقيب.
- آلة فرز البطاقات أى ترتيبها حسب البيان المطلوب.
- آلة التبويب وهى تقوم بطبع وتلخيص البيانات من البطاقات التى يتم فرزها.

ب) الآلات المساعدة: وتتضمن:

- آلات إعادة التثقيب.
- آلات المطابقة وإعداد وترتيب البطاقات.
- آلات ترجمة الثقوب بحيث يمكن قرائتها.

وتتم عملية تشغيل البيانات المحاسبية من خلال البطاقات المثقوبة على المراحل التالية[1]:

١) تحديد البيانات المطلوب تشغيلها، وكذلك تحديد المدخلات اللازمة (المستندات وهى نفس الوقت مصدراً لهذه البيانات).
٢) تحويل وترجمة بيانات المدخلات (المستندات) إلى أرقام من خلال وضع الدليل الرقمى (الكود).
٣) تثقيب البطاقات.
٤) ترتيب وفرز البطاقات وفقاً للنتائج المطلوبة.

---

[1] د. محمد عصام الدين زايد، علم المحاسبة، ١٩٨٢، دار الجلاء الجديدة، ص٦٣١.



٥) تبويب البيانات بقراءة الثقوب التى على البطاقات بعد فرزها وترجمتها إلى أرقام وطبعها فى شكل قوائم أو كشوف.

الفصل الثالث

التشغيل الإلكترونى للبيانات المحاسبية

يتم تشغيل البيانات المحاسبية الكترونياً باستخدام الحاسب الإلكترونى وبنفس قواعد التشغيل المتعارف عليها فى النظام المحاسبى اليدوى أو الآلى ويعنى ذلك:

١) أن المدخلات تتضمن المستندات الأولية باعتبارها مصدر القيود المحاسبية ولكن يختلف الأمر فى هذه الحالة إذ يتم تثقيبها على بطاقات ثقبة (مثل التشغيل الآلى) ويمكن ترجمتها بواسطة الحاسب الآلى.

٢) يقوم الحاسب الإلكترونى بإعداد سجلات القيد الأولى (اليومية) وسجلات القيد النهائى (الأستاذ) وفقاً للأسلوب والمنطق الذى يغذى به الحاسب.

٣) يقوم الحاسب الإلكترونى بإنتاج المخرجات والتى تتضمن الكشوف والقوائم والتقارير فى أى شكل يطلب منه ذلك وبسرعة متناهية وبدقة كبيرة.

ويلاحظ فى الواقع أنه يتم استخدام الحاسب الإلكترونى فى معالجة البيانات المحاسبية التى تتعلق بالعمليات الروتينية المتكررة مثل ما يتعلق بعمليات المبيعات الآجلة، والمشتريات الآجلة، والعمليات المخزنية، واستحقاق صرف الأجور والمرتبات.

وعند اتخاذ قرار بحيازة الحاسب الآلى يتم المفاضلة بين التأجير، والملكية خاصة وأن تكاليف امتلاك وحيازة هذا الحاسب قد تكون مرتفعة بالنسبة لإمكانيات المنشآت الصغيرة.

أسئلة متنوعة

اليوميات المساعدة

مثال (٣):

فى أول فبراير ٢٠١٨ كانت أرصدة بعض الحسابات بدفاتر منشأة محمد محمود ... (علماً بأن المنشأة تتبع الطريقة الفرنسية).

١٠٠٠٠ المشتريات – ٩٠٠ مردودات المشتريات – ٣٠٠ دائنون – ١٥٠٠٠ المبيعات – ٥٠٠ مردودات المبيعات – ٣٦٠٠ أوراق الدفع – ٧٥٠٠ أوراق قبض – ٤٥٠٠ مدينون.

وفيما يلى بيات بالعمليات التى تمت بالمنشأة خلال النصف الأول من شهر فبراير ٢٠١٨:

- ✓ فى ٢ اشترت المنشأة من محلات عبير الزهور بضاعة بمبلغ ١٣٠٠ج، كما قبلت كمبيالة بمبلغ ٦٠٠ لصالح محلات الوردة البيضاء قيمة بضاعة سبق شراؤها فى الشهر الماضى وتستحق الدفع بعد شهر من تاريخه.
- ✓ فى ٣ منه باعت المنشأة إلى الحريرى بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠ بخصم تجارى ١٠٪ وخصم ١٪ إذ تم سداد القيمة خلال أسبوعين.
- ✓ فى ٥ منه باعت المنشأة إلى الدميرى بضاعة ثمنها المكتوب ١٠٠٠ بخصم ٣٪ وقد سدد ثمنها عن طريق كمبيالة تم سحبها عليه تستحق السداد بعد ٣ شهور، كما باعت فى تاريخه بضاعة بمبلغ ١٣٠ جنيه إلى الطنطاوى.
- ✓ فى ٧ منه اشترت المنشأة بضاعة بمبلغ ٣٠٠٠ج من البنهاوى ووقعت بالقيمة سندين إذ تبين لأمره الأول بمبلغ ١٩٠٠ج والثانى بمبلغ ١١٠٠ج (يستحق الأول بعد شهر والثانى بعد شهرين من تاريخه).
- ✓ فى ٩ منه رد الدميرى إلى المنشأة بضاعة قيمتها قبل الخصم ٢٠٠ج، كما ردت المنشأة إلى محلات عبير الزهور بضاعة قيمتها ١٠٠ج وقبلت لأمرها كمبيالة بمبلغ ٦٠٠ج تستحق بعد شهرين من تاريخه.
- ✓ فى ١١ منه باعت المنشأة إلى البحراوى بضاعة بمبلغ ٤٠٠ج وسحبت بقيمتها كمبيالة تستحق فى ١١ مارس ٢٠١٨ وقد قبلها البحراوى فى تاريخه.
- ✓ فى ١٢ من ردت المنشأة بضاعة بمبلغ ١٨٠ج لمخالفتها للعينة، كما اشترت من الشرقاوى بضاعة قيمتها ٧٠ج بخصم تجارى ١٠٪.
- ✓ فى تاريخه باعت المنشأة إلى هشام بضاعة بمبلغ ٩٠٠ج وإلى خطاب بمبلغ ١٢٠٠ج، كما رد إليها البحراوى بضاعة بمبلغ ٢٠ج لتلفها.

✓ فى ١٣ منه قبل خطاب كمبيالة لصالح المنشأة بقيمة المستحق عليه تستحق الدفع بعد ثلاثة شهور، كذلك حرر هشام سنداً إذنيا لأمرها بقيمة البضاعة المباعة إليه بتاريخ ١٢ منه يستحق الدفع بعد شهرين.

✓ فى ١٤ منه قبلت لأمر الشرقاوى كمبيالة بمبلغ ٣٠٠ج تستحق فى أول إبريل ٢٠١٨.

✓ فى ١٥ منه باعت المنشأة إلى الجيزاوى بضاعة بمبلغ ٢٤٠٠ج، وسحبت عليه كمبيالتين الأولى بمبلغ ١٦٠٠ج تستحق بعد شهرين، والثانية تستحق بعد ثلاثة شهور وقد قبلها الجيزاوى فى نفس التاريخ.

والمطلوب:

١) تسجيل العمليات السابقة فى دفاتر يومية المشتريات والمبيعات والمردودات وأوراق القبض وأوراق الدفع.

٢) إجراء قيود اليومية المركزية.

٣) تصوير حسابات: المشتريات، المبيعات، والمردودات، أوراق القبض، أوراق الدفع، المدينين.

٤) عمل ميزان المراجعة بالأرصدة.

دفتر يومية المشتريات

مبلغ	اسم العميل	رقم الفاتورة	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
١٣٠٠	عبير الزهور	١٨	٨	٢٠١٨/٢/٢
٢٠٠٠	محلات البنهاوى	١٩	٩	/٢٠١/٢/٧
٦٣٠	محلات الشرقاوى	٢١	١٠	٢٠١٨/٢/١٢
٤٩٣٠	**المجموع**			

➢ **ويتم إثباته بدفتر اليومية العامة.**

➢ **ترحيله إلى دفتر الأستاذ العام.**

دفتر يومية المبيعات

مبلغ	اسم العميل	رقم الفاتورة	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
١٨٠٠	محلات الحريرى	١٣	١٦	٢٠١٨/٢/٣
٩٧٠	محلات الدميرى	١٤	١٧	٢٠١٨/٢/٥
١٣٠	محلات الطنطاوى	١٥	١٨	٢٠١٨/٢/٥
٤٠٠	محلات البحراوى	١٦	١٩	٢٠١٨/٢/١١
٩٠٠	محلات هشام	١٧	٢٠	٢٠١٨/٢/١٢

١٢٠٠	محلات خطاب	١٩	٢١	٢٠١٨/٢/١٢
٢٤٠٠	محلات الجيزاوى	١٩	٢٢	٢٠١٨/٢/١٥
٧٨٠٠	**المجموع**			

- يتم إثباته بدفتر اليومية العامة (المركزية).
- ترحيله إلى حسابات الأستاذ العام.

دفتر يومية مردودات المشتريات

مبلغ	اسم المورد	رقم الإشعار	سبب الرد	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
١٠٠	محلات عبير الزهور	٤٥	تالفة	٨	٢٠١٨/٢/٩
١٨٠	محلات البنهاوى	٩٤	مخالفة للعينة	٩	٢٠١٨/٢/١٢
٢٨٠	**المجموع**				

- يتم إثباته بدفتر اليومية العامة (المركزية).
- ترحيله إلى حسابات الأستاذ العام.

دفتر يومية مردودات المبيعات

مبلغ	اسم المورد	رقم الإشعار	سبب الرد	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
١٩٤	محلات الدميرى	٩٨	تالفة	١٧	٢٠١٨/٢/٩
٢٠	محلات البحراوى	١٠٥	مخالفة للعينة	١٩	٢٠١٨/٢/١٢
٢١٤	**المجموع**				

- يتم إثباته بدفتر اليومية العامة.
- ترحيله إلى حسابات الأستاذ العام.

دفتر يومية أوراق القبض

التاريخ	نوع الورقة	اسم الساحب	المسحوب عليه	اسم المستفيد	تاريخ الاستحقاق	القيمة	ملاحظات
٢٠١٨/٢/٥	كمبيالة	محلاتنا	الدميرى	محلاتنا	٢٠١٨/٥/٥	٩٧٠	
٢٠١٨/٢/١١	كمبيالة	محلاتنا	البحراوى	محلاتنا	٢٠١٨/٣/١١	٤٠٠	
٢٠١٨/٢/١٣	كمبيالة	محلاتنا	خطاب	محلاتنا	٢٠١٨/٥/١٣	١٢٠٠	

٢٠١٨/٢/١٣	سند	٠	هشام	محلاتنا	٢٠١٨/٤/١٣	٩٠٠	
٢٠١٨/٢/١٥	سند	محلاتنا	الجيزاوى	محلاتنا	٢٠١٨/٤/١٣	١٦٠٠	
٢٠١٨/٢/١٥	كمبيالة	محلاتنا	الجيزاوى	محلاتنا	٢٠١٨/٥/١٥	٨٠٠	
			المجموع ويتم:			٥٨٧٠	

- يتم إثباته بدفتر اليومية العامة (المركزية).
- ترحيله إلى حسابات الأستاذ العام.

دفتر يومية أوراق الدفع

	نوع الورقة	أشخاص الرقة			تاريخ	القيمة	ملاحظات
		الساحب	المسحوب علي المدين	المستفيد			
٢٠١٨/٢/٣	كمبيالة			محلات الوردة البيضاء	٢٠١٨/٤/٢	٦٠٠	
٢٠١٨/٢/٧	سند			البنهاوى	٢٠١٨/٢/٧	١٩٠٠	
٢٠١٨/٢/٧	سند			البنهاوى	٢٠١٨/٤/٧	١١٠٠	
٢٠١٨/٢/٩	كمبيالة			محلات عبير الزهور	٢٠١٨/٤/٩	٦٠٠	
٢٠١٨/٢/١٤	كمبيالة			الشرقاوى	٢٠١٨/٤/١	٣٠٠	
		المجموع				٤٥٠٠	

- يتم إثباته بدفتر اليومية العامة (المركزية).
- ترحيله إلى حسابات الأستاذ العام.

١) مجموع يومية المشتريات:

٤٩٣٠		من حـ/ المشتريات
	٤٩٣٠	إلى حـ/ إجمالى الدائنين

٢) مجموع يومية المبيعات:

٧٨٠٠		من حـ/ إجمالى المدينين
	٧٨٠٠	إلى حـ/ المبيعات

٣) مجموع مردودات المشتريات:

٢٨٠		من حـ/ إجمالى الدائنين
	٢٨٠	إلى حـ/ مردودات المشتريات

٤) مجموع يومية مردودات المشتريات:

٢١٤		من حـ/ مردودات المبيعات
	٢١٤	إلى حـ/ إجمالى الدائنين

٥) مجموع أوراق القبض:

٥٨٧٠		من حـ/ أوراق القبض
	٥٨٧٠	إلى حـ/ إجمالى الدائنين

٦) مجموع يومية أوراق القبض:

٤٥٠٠		من حـ/ إجمالى الدائنين
	٤٥٠٠	إلى حـ/ أوراق الدفع

ثالثاً: تصوير حسابات الأستاذ

حـ/ المشتريات

١٠٠٠٠	رصيد (منقول)	٢٠١٨/٢/١	١٤٣٩٠	من الرصيد (مرحل)	٢٠١٨/٢/١٥
٤٩٣٠	إلى حـ/ إجمالى الدائنين				
١٤٩٣٠			١٤٣٩٠		

حـ/ المبيعات

٢٢٨٠٠	إلى الرصيد (منقول)	٢٠١٨/٢/١٥	١٥٠٠٠	رصيد (منقول)	٢٠١٨/٢/١
			٧٨٠٠٠	من حـ/ إجمالى المدينين	
٢٢٨٠٠			٢٢٨٠٠		

حـ/ مردودات المشتريات

١١٨٠	إلى الرصيد (مرحل)	٢٠١٨/٢/١٥	٩٠٠	رصيد (منقول)	٢٠١٨/٢/١
			٢٨٠	إجمالى الدائنين	
١١٨٠			١١٨٠		

حـ/ مردودات المبيعات

٥٠٠	إلى الرصيد (منقول)		٧١٤	الرصيد (مرحل)	٢٠١٨/٢/١٥
٢١٤	إلى حـ/ إجمالى المدينين				
٧١٤			٧١٤		

حـ/ إجمالى المدينين

٤٥٠٠	رصيد (منقول)	٢٠١٨/٢/١	٢١٤	من حـ/ مردودات المبيعات	
٧٨٠٠	إلى حـ/ المبيعات		٥٨٧٠	من حـ/ أوراق القبض	
			٦٢١٦	من الرصيد (مرحل) ٢٠١٨/٢/١٥	
١٢٣٠٠			١٢٣٠٠		

حـ/ إجمالى الدائنين

٢٨٠	من حـ/ مردودات المشتريات		٣٠٠٠	رصيد (منقول)	٢٠١٨/٢/١
٤٥٠٠	إلى حـ/ أوراق الدفع		٤٩٣٠	من حـ/ المشتريات	
٣١٥٠	إلى الرصيد (مرحل)	٢/١٥			
٧٩٣٠			٧٩٣٠		

حـ/ أوراق القبض

٧٥٠٠	رصيد (منقول)	٢٠١٨/٢/١	١٣٣٧٠	من الرصيد (مرحل) ٢٠١٨/٢/١٥	
٥٨٧٠	إلى حـ/ إجمالى المدينين				
١٣٣٧٠			١٣٣٧٠		

حـ/ أوراق الدفع

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
٨١٠٠	إلى الرصيد (مرحل)		٣٦٠٠	رصيد (منقول)	٢٠١٨/٢/١
			٤٥٠٠	من حـ/ إجمالى الدائنين	
٨١٠٠			٨١٠٠		

رابعاً: ميزان المراجعة بالأرصدة

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب	
١٤٩٣٠		المشتريات	
	٢٢٨٠٠	المبيعات	
	١١٨٠	مردودات المشتريات	
٧١٤		مردودات المبيعات	
٦٢١٦		إجمالى المدينين	
	٣١٥٠	إجمالى الدائنين	
١٣٣٧٠		أوراق القبض	
	٨١٠	أوراق الدفع	
٣٥٢٣٠	٣٥٢٣٠		

مثال (٤)

الآتى بيان بالمقبوضات التى تمت فى منشأة سمير خلال الأسبوع المنتهى فى ٨ يناير ٢٠١٨:

- ✓ فى ٢ يناير ٢٠١٨ بلغت المتحصلات النقدية من العميل سعيد ١٨٥٠ج وبلغ الخصم المسموح به للعميل ١٥٠ج.
- ✓ فى ٣ يناير ٢٠١٨ تم سحب مبلغ ١٠٠٠ج من البنك وإيداعه بالصندوق.
- ✓ فى ٤ يناير ٢٠١٨ تم تحصيل مبلغ ١٤٦٠ج بشيك من العميل مسعود (بلغ الخصم المسموح به ٣٤٠ج).
- ✓ فى ٥ يناير ٢٠١٨ بلغت المبيعات النقدية ٣٠٠٠ج والمبيعات بشيكات ٢٠٠٠ج.
- ✓ فى ٦ يناير ٢٠١٨ حصلت المنشأة نقداً مبلغ ٥٠٠ج قيمة إيجار جزء من العقار الذى تملكه.
- ✓ فى ٧ يناير ٢٠١٨ حصلت المنشأة نقداً قيمة كمبيالة مستحقة على عميلها سعداوى وقدرها ١٠٠٠ جنيه.
- ✓ فى ٨ يناير ٢٠١٨ حصلت فوائد تأخير مسحوبة على العميل سعد الله قدرها ٥٠ج.

والمطلوب:

إثبات العمليات السابقة فى دفتر يومية المقبوضات.

دفتر يومية المقبوضات

التاريخ	بيان	حسابات مدينة			حسابات دائنة						
		صندوق	بنك	خصم مسموح به	صندوق	بنك	مبيعات	مدينين	أوراق قبض	متنوعة	مجموع
٢٠١٨/١/٢	العميد سعيد	١٨٥٠		١٥٠			٢٠٠٠				٢٠٠٠
٢٠١٨/١/٣	حركة النقدية	١٠٠٠	١٤٦٠			١٠٠٠					١٠٠٠
٢٠١٨/١/٤	العميل مسعود		٢٠٠٠				١٨٠٠				١٨٠٠
٢٠١٨/١/٤	مبيعات	٣٠٠٠							٥٠٠٠		٥٠٠٠
٢٠١٨/١/٥	إيراد عقار	٥٠٠								٥٠٠	٥٠٠
٢٠١٨/١/٦	أوراق قبض	١٠٠٠						١٠٠٠			
٢٠١٨/١/٧	فوائد تأخير	٥٠								٥٠	٥٠
٢٠١٨/١/٨		٧٤٠٠	٣٤٦٠	٤٩٠	—	١٠٠٠	٣٨٠٠	١٠٠٠	٥٠٠٠	٥٥٠	١١٣٥٠

مثال (٥)

فيما يلى بيان بالمدفوعات التى تمت بمنشأة كمال خلال الأسبوع المنتهى فى ٢٠١٨/١١/٢٣:

- ✓ فى ١١/١٦ اشترت بضاعة نقداً بمبلغ ١٥٠٠ج وبشيكات بمبلغ ٥٠٠ج.
- ✓ فى ١٧ منه سددت مبلغ ١٣٥٠ج للمورد حسن (بلغ الخصم المكتسب ١٥٠ج).
- ✓ فى ١٨ منه سددت قيمة كمبيالة مستحقة عليها لأمر حسنين بمبلغ ١٠٠٠ج.
- ✓ فى ١٩ منه سددت قيمة فاتورة إعلان مستحقة لجريدة الأهرام وقدرها ٥٠٠ج.
- ✓ فى ٢٠ منه سحبت مبلغ ٥٠٠ج وأودعتها الحساب الجارى بالبنك.
- ✓ فى ٢٣ منه سددت مبلغ ٣٤١٠ نقداً للمورد حسان (بلغ الخصم المكتسب ١٩٠ج).

والمطلوب: إثبات العمليات السابقة فى دفتر يومية المدفوعات.

دفتر يومية المدفوعات

التاريخ	بيان	مجموع	حسابات مدينة							حسابات دائنة			
			صندوق	بنك	مشتريات	موردون	أوراق دفع	مصروفات	متنوعة	إجمالى	صندوق	بنك	خصم مكتسب
٢٠١٨/١/١٦	مشتريات				٢٠٠٠					٢٠٠٠	١٥٠٠		
٢٠١٨/١/١٧	المورد حسن					١٥٠٠				١٥٠٠	١٣٥٠		١٥٠
٢٠١٨/١/١٨	أوراق دفع						١٠٠٠			١٠٠٠	١٠٠٠		
٢٠١٨/١/١٩	إعلان							٥٠٠		٥٠٠	٥٠٠		
٢٠١٨/١/٢٠	حركة نقدية			٥٠٠						٥٠٠	٥٠٠		
٢٠١٨/١/٢٣	المورد					٣٦٠٠				٣٦٠٠	٣٤١٠		١٩٠
			-	٥٠٠	٢٠٠٠	٥١٠٠	١٠٠٠	٥٠٠	-	٩١٠٠	٨٢٦٠	٥٠٠	٣٤٠

مثال (٦):

الآتى بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر منشأة الوفاء فى نهاية شهر يناير ٢٠١٨:

- ✓ مجموع يومية المبيعات ٢٥٠٠٠ج.
- ✓ مجموع يومية مردودات المبيعات ٥٠٠ج.
- ✓ مجموع يومية المشتريات ١٦٠٠٠ج.
- ✓ مجموع يومية مردودات المشتريات ١٥٠٠ج.
- ✓ مجموع يومية أوراق القبض ٤٠٠٠ج.
- ✓ مجموع يومية أوراق الدفع ٢٠٠٠ج.
- ✓ مجموع خانة المدينين بدفتر المقبوضات ١٤٦٠٠ج.
- ✓ مجموع خانة الخصم المسموح به بدفتر المدفوعات ١٤٠٠ج.
- ✓ مجموع خانة الخصم المكتسب بدفتر المدفوعات ٨٠٠ج.
- ✓ مجموع خانة أوراق الدفع بدفتر المقبوضات ١٥٠٠ج.
- ✓ مجموع خانة أوراق الدفع بدفتر المدفوعات ٨٠٠ج.
- ✓ مجموع أوراق القبض المرفوضة ٣٠٠ج.

وكانت الأرصدة التالية بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٣١:

٣٠٠ مدينون – ٤٠٠٠ أوراق قبض – ٥٠٠٠ صندوق – ٧٠٠٠ دائنون – ٥٠٠ أوراق دفع.

تتم المقبوضات والمدفوعات عن طريق خزينة المنشأة.

والمطلوب:

1) **إثبات قيود اليومية العامة.**
2) **تصوير الحسابات المختصة.**
3) **إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة.**

أولاً:قيود اليومية:

٢٥٠٠٠		من حـ/ إجمالى المدينين
	٢٥٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات
٢٥٠٠		من حـ/ مردودات المبيعات
	٢٥٠٠	إلى حـ/ إجمالى المدينين
١٦٠٠٠		من حـ/ المشتريات
	١٦٠٠٠	إلى حـ/ إجمالى الدائنين
١٥٠٠		من حـ/ إجمالى الدائنين
	١٥٠٠	إلى حـ/ مردودات المشتريات
٤٠٠٠		من حـ/ أوراق القبض
	٤٠٠٠	إلى حـ/ إجمالى المدينين
٢٠٠٠		من حـ/ إجمالى الدائنين
	٢٠٠٠	إلى حـ/ أوراق الدفع
		من مذكورين
١٤٦٠٠		حـ/ الصندوق
١٤٠٠		حـ/ الخصم المسموح به
	١٦٠٠٠	إلى حـ/ إجمالى المدينين
١٢٠٠٠		من حـ/ إجمالى الدائنين
		إلى مذكورين
	١٠٣٠٠	حـ/ الصندوق
	١٧٠٠	حـ/ خصم مكتسب
١٥٠٠		من حـ/ الصندوق
	١٥٠٠	إلى حـ/ أوراق القبض
٨٠٠		من حـ/ أوراق القبض
	٨٠٠	إلى حـ/ الصندوق
٣٠٠		من حـ/ إجمالى المدينين
	٣٠٠	إلى حـ/ أوراق القبض

ثانياً: تصوير حسابات الأستاذ

حـ/ إجمالى المدينين

مبلغ	بيان	تاريخ	مبلغ	بيان
٣٠٠٠	رصيد (منقول)	٢٠١٨/١/١	٢٥٠٠	من حـ/ مردودات المبيعات
٢٥٠٠	إلى حـ/ المبيعات		٤٠٠٠	من حـ/ أوراق القبض
٣٠٠	إلى حـ/ أوراق القبض		١٦٠٠٠	من مذكورين
			٥٨٠٠	من الرصيد (مرحل) ٢٠١٨/١/٣١
٢٨٣٠٠			٢٨٣٠٠	

حـ/ إجمالى الدائنين

مبلغ	بيان	مبلغ	بيان	تاريخ
١٥٠٠	من حـ/ مردودات المشتريات	٧٠٠٠	رصيد (منقول)	٢٠١٨/١/١
٢٠٠٠	إلى حـ/ أوراق الدفع	١٦٠٠٠	من حـ/ المشتريات	
١٢٠٠٠	إلى مذكورين			
٧٥٠٠	إلى الرصيد (مرحل)			
٢٣٠٠٠		٢٣٠٠٠		

حـ/ أوراق القبض

مبلغ	بيان	تاريخ	مبلغ	بيان
٤٠٠٠	رصيد (منقول)	٢٠١٨/١/١	١٥٠٠	من حـ/ الصندوق
٤٠٠٠	إلى حـ/ إجمالى المدينين		٣٠٠	من حـ/ إجمالى المدينين
			٦٢٠٠	من الرصيد (مرحل) ٢٠١٨/١/٣١
٨٠٠٠			٨٠٠٠	

حـ/ أوراق الدفع

مبلغ	بيان	مبلغ	بيان	تاريخ
٨٠٠	إلى حـ/ الصندوق	٥٠٠٠	رصيد (منقول)	٢٠١٨/١/١
٦٢٠٠	إلى الرصيد (مرحل)	٢٠٠٠	من حـ/ إجمالى الدائنين	
٧٠٠٠		٧٠٠٠		

حـ/ الصندوق

مبلغ	بيان	تاريخ	مبلغ	بيان
٥٠٠٠	رصيد (منقول)	٢٠١٨/١/١	١٠٣٠٠	من حـ/ إجمالى الدائنين
١٤٦٠٠	إلى حـ/ إجمالى الدائنين		٨٠٠	من حـ/ أوراق الدفع
١٥٠٠	إلى حـ/ أوراق القبض		١٠٠٠٠	من الرصيد (مرحل)
٢١١٠٠			٢١١٠٠	

حـ/ المبيعات

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
٢٥٠٠٠	إلى الرصيد (مرحل)	٢٠١٨/١/٣١	٢٥٠٠٠	من حـ/ إجمالى المدينين	
٢٥٠٠٠			٢٥٠٠٠		

حـ/ المشتريات

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
١٦٠٠٠	إلى إجمالى		١٦٠٠٠	من الرصيد (مرحل)	٢٠١٨/١/٣١
١٦٠٠٠			١٦٠٠٠		

حـ/ مردودات المبيعات

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
٢٥٠٠٠	إلى حـ/ إجمالى		٢٥٠٠٠	من الرصيد (مرحل)	٢٠١٨/١/٣١
٢٥٠٠٠			٢٥٠٠٠		

حـ/ مردودات المشتريات

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
١٥٠٠	إلى الرصيد (مرحل)		١٥٠٠	من حـ/ إجمالى الدائنين	
١٥٠٠			١٥٠٠		

حـ/ الخصم المسموح به

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
١٤٠٠	من حـ/ إجمالى المدينين		١٤٠٠	من الرصيد ٢٠٨/١/٣١	
١٤٠٠			١٤٠٠		

حـ/ الخصم المكتسب

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
١٧٠٠	إلى حـ/ الرصيد		١٧٠٠	من حـ/ إجمالى الدائنين	
١٧٠٠			١٧٠٠		

ثالثا: ميزان المراجعة بالأرصدة

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب	
٥٨٠٠		إجمالى المدينين	
	٧٥٠٠	إجمالى الدائنين	
	٢٥٠٠٠	المبيعات	
١٦٠٠٠		المشتريات	
٦٢٠٠		أوراق القبض	
	٦٢٠٠	أوراق الدفع	
٢٥٠٠		مردودات المبيعات	
	١٥٠٠	مردودات المشتريات	
١٤٠٠		خصم مسموح به	
	١٧٠٠	خصم مكتسب	
١٠٠٠٠		الصندوق	
٤١٩٠٠	٤١٩٠٠		

أسئلة للمراجعة

السؤال الأول:

❖ **اختر الإجابة الصحيحة من بين الإجابات المعطاه أسفل كل عبارة من العبارات الآتية:**

١- تقدم المحاسبب الخدمة المحاسبية لجميع طالبي هذه الخدمة عن طريق نتائج ثابتة و طرق عرض مختلفة لذلك فهي ....

(أ) علم (ب) فن (ج) علم وفن

(ء)لا شئ مما سبق

٢- عرض نتائج العمليات المالية يتأثر بـ ......

(أ) طبيعة النشاط الذي تخدمه المحاسبة

(ب) الشكل القانوني للمنشأة

(ج) قوائم عرض النتائج وعلاقتها بالنظام المحاسبي

(ء) كل ما سبق

٣- الضوابط المتعارف عليها لإعتبار النفقة أو الإيراد ضمن عنصري مقابلة المصروفات بالإيرادات ....

(أ) أن تتصل بنشاط المنشأة

(ب) أن تتعلق بالفترة المالية محل القياس

(ج) الإثنين معا (ء) لا شئ مما سبق

٤- تشمل النفقة .....

(أ)المصروفات (ب)التكاليف (ج)الخسائر

(ء)كل ما سبق

٥- .... هي قيمة ما تنفقه المنشأة أو تتحمله أو تضحي به في سبيل الحصول علي منتج نهائي

(أ) التكاليف (ج) الخسائر

(ب) المصروفات (ء)لا شئ مما سبق

٦- .... ما تتحمله المنشأة من أعباء دورية في سبيل قيامها بنشاطها المادي

(أ) التكاليف (ج) المصروفات

(ب) الخسائر (ء) لا شئ مما سبق

٧- ....ما تتحمله المنشأة منأعباء أو تفقده من أصول وممتلكات دونأن يقابل ذلك عائد أو منفعة

(أ) التكاليف (ج) المصروفات

(ب) الخسائر (ء) لا شئ مما سبق

٨- من سمات بنود التكاليف .....

(أ)أن يكن لها علاقة مباشرة في الحصول علي المنتج

(ب)أن يكون لها عائد

(ج) قابليتها للقياس النقدي

(ء) كل ما سبق

٩- نطلق لفظ مصروفات علي ....

(أ) مرتبات ومهايا الوظفين

(ب) إيجار المنشأة

(ج) المياه والإنارة (ء) كل ما سبق

١٠- .... هو المقابل النقدي لمبيعات المنشأة

(أ) الإيراد (ج) المصروف

(ب) الخسارة (ء) لا شئ مما سبق

١١- الإيرادات العرضية هي التي تحصل عليها المنشأة من مصادر أخري بخلاف نشاطها المادي مثل

(أ) إيرادات الأوراق المالية

(ب)تعريضات من الغير

(ج) إيجارات دائنة (ء) كل ما سبق

١٢- يجب علي المنشأة المحافظة علي الأصول التابعة لـ ......

(أ) هلاك هذه الأصول يعني هلاك رأس المال

(ب) هلاكها يؤثر علي قدرة المنشأة الإنتاجية

(ج) كل ما سبق (ء)لا شئ مما سبق

١٣- من بنود الأصول الثابتة ....

(أ) السيارات (ج) مصروف مقدم

(ب) المخزون أخر الفترة (ء) لا شئ مما سبق

١٤- من بنود الأصول المتداولة .....

(أ)النقدية بالصندوق (ج)العدد والمهمات

(ب)مصروفات مستحقة (ء) كل ما سبق

١٥- من بنود الإلتزامات قصيرة الأجل ......

(أ)الدائنين (ج) رأس المال

(ب)تأمينات للغير (ء)لا شئ مما سبق

١٦- إذا كان رصيد حساب الإيجار ١١٠ جنيه والإيجار الشهري ١٠ جنيه فإن ما يخص الفترة من إيجار....

(أ)١٢٠ (ج)١٠٠

(ب)١١٠ (ء) لا شئ مما سبق

١٦- المخزون في النشاطالتجاري يتمثل في ...

(أ)مخزون الإنتج التام (ج)مخزون الخامات

(ب)مخزون الانتاج غير تام (ء)كل ما سبق

١٧- مخزون في النشاط التجاري يتمثل في ....

(أ)المخزون التام (ج)مخزون الخدمات

(ب)المخزون غير التام (ء) الكمية الباقية من البضاعة في نهاية الفترة

١٨- من المفاهيم المحاسبية التي يتركز عليها الجرد.......

(أ)تحقق بالبيع الإيراد (ج)الحيطة والحذر

(ب)الثبات (ء)لا شئ مما سبق

١٩- من الأعراف التي يتركز عليها الجرد.......

(أ)الثبات (ج)الحيطه والحذر

(ب)الإفصاح (ء)كل ما سبق

٢٠- من سمات الأصول الثابتة......

(أ)تقتني بغرض تأدية خدمات المنشأة

(ب)تساهم في تحقق الربح

(ج)تحتفظ بها المنشأة لأكثر من فترة مالية (ء)كل ما سبق

٢١- جميع الأصول الثابتة الملموسة تتعرض للهلاك فيما عدا.....

(أ)الأراضي (ج)السيارات

(ب)العقارات (ء)أثاث

٢٢- جميع هذه الأصول ثابتة ملموسة فيما عدا......

(أ)شهرة المحل (ج)العقارات

(ب)الأراضي (ء)العدد والمعدات

٢٣- جميع هذه الأصول ثابتة غير ملموسة فيما عدا ......

(أ)شهرة المحل (ج) العلامات التجارية

(ب) براءة الإختراع (ء)السيارات

٢٤- يتميز الإهلاك بأنه .....

(أ)عبء علي أرباح الفترة المالية

(ب)تكلفة مباشرة في المنشآت الصناعية

(ج) بند من بنود الثقافات يظهر في حساب النتيجة

(ء)كل ما سبق

٢٥- من عناصر الإهلاك....

(أ)الإستحدام (ج)التقادم

(ب)النفاد (ء)كل ما سبق

٢٦- من طرق الإهلاك الأكثر شيوعا.....

(أ)القسط الثابت (ج)إعادة التقدير

(ب)القسط المتناقص (ء)كل ما سبق

٢٧- بفرض أن رصيد المباني١٠٠٠٠جنيه في ٢٠١٨/١٢/٣١ وأن قسط الإهلاك الثابت علي أساس أن عمر الأصل ١٠ سنوات هو ....

(أ)١٠٠٠ (ج)٨٠٠

(ب)٢٠٠٠ (ء)١٢٠٠

٢٨- بفرض أن رصيد العد و الآلات ٣٢٠٠ جنيه و عند الجرد قدرت قيمتها بمبلغ ١٨٠٠ جنيه فإن قسط الإهلاك يساوي.....

(أ)٤٠٠ (ج)٦٠٠

(ب)٥٠٠ (ء)٧٠٠

٢٩- بفرض أن الرصيد الدفتري للسيارات ٦٥٠٠ جنيه وأن مجمع الإهلاك في الفترات السابقة ١٥٠٠ فإذا علمت أن معدل الإهلاك ١٠٪فإن قسط الإهلاك المتناقص يساوي......

(أ)٥٠٠ (ج)٧٠٠

(ب)٦٠٠ (ء)٨٠٠

٣٠- بفرض أن الرصيد الدفتري للآلة المشتراه بمبلغ ٦٢٠٠ جنيه وقد قدر الخبراء العمر الإفتراضي للآلة ١٠ سنوات وقيمتها التقديرية ٢٠٠ جنيه فإن قسط الإهلاك الثابت......

(أ)٦٠٠٠ (ج) ٦٠٠

(ب)٥٠٠٠ (ء)٥٠٠

٣١- النقص الفعلي الذي طرأ علي الأصول المتناقصة مثل المناجم هو ....

(أ)النفاد (ج)التقادم

(ب)مضي المدة (ء)الإستخدام

٣٢- الأمر الذي يضطر المنشأة إلي أحلال الأصل المتقادم بالأصل الجديد الأكثر كفاءة يسمي ...

(أ)النفاد (ج)التقادم

(ب)مضي المدة (ء)الاستخدام

٣٣- الأصول المتداولة غير النقدية....

(أ)مخزون آخر المدة (ج)أ.ق و أ.م

(ب)المدينون (ء)كل ما سبق

٣٤- الأصول المتداولة النقدية مثل ...

(أ)نقدية بالصندوق (ج)حساب البنك

(ب)صندوق المصروفات النقدية (ء)كل ما سبق

٣٥- يمكن حصر المخزون عن طريق ....

(أ)العد (ج)القياس

(ب)الوزن (ء)كل ما سبق

٣٦- .... يستخدم في مقابلة إحتمال رفض الأوراق التجارية

(أ)مخصص الأجيو (ج)البرتستو

(ب)مخصص الديون المشكوك فيها (ء)لا شئ مما سبق

٣٧- ......هي الأسهم والسندات التي تستخدمها المنشأة بغرض الحصول علي أرباح وإيرادات لهذه الأسهم والسندات

(أ)الأوراق المالية (ج)أوراق الدفع

(ب)أوراق القبض (ء)لا شئ مما سبق

٣٨- إذا كانت القيمة السوقية للأوراق المالية ..... قيمتها الإسمية يتم عمل مخصص هبوط أسعار أوراق مالية

(أ)أقل من (ج)تساوي

(ب)أكبر من (ء)لا تساوي

٣٩- .... تتمثل في الدائنين و أوراق الدفع

(أ)الإلتزامات قصيرة الأجل (ج)الأصول المتداولة

(ب)الإلتزامات طويلة الأجل (ء)لا شئ مما سبق

٤٠- ...... تتمثل القروض التي تحصل عليها المنشأة بهدف تدعيم استثماراتها في أ.ث لزيادة قدرتها الإنتاجية

(أ)الإلتزامات قصيرة الأجل (ج)الأصول المتداولة

(ب)الإلتزامات طويلة الأجل (ء)لا شئ مما سبق

٤١- من أهم الطرق المحاسبية ....

(أ)الطريقة الإيطالية الأمريكية (ج)الطريقة الفرنسية

(ب)الطريقة الإنجليزية (ء)كل سبق

٤٢- الإعتبارات التي يجب أخذها في الحسبان عند إختيار طريقة من طرق المحاسبة......

(أ)مدي توافر الإمكانيات المادية والبشرية والفنية

(ب)حجم المنشأة ودرجة تنوع أنشطتها

(ج)إمكانية تقييم أنشطة المنشأة إلي مجموعات متجانسة

(ء) كل ما سبق

٤٣- تعتبر من أقدم الطرق الحسابية ويطلق عليها الطريقة العادية

(أ)الطريقة الإنجليزية (ج)الطريقة الإيطالية

(ب)الطريقة الأمريكية (ء)لا شئ مما سبق

٤٤- من الدفاتر اليومية المساعدة أو الفرعيو في الطريقة الفرنسية

(أ)دفتر يومية المبيعات (ج)دفتر يوميو المدينين
(ب)دفتر يومية الأوراق المالية (ء)دفتر يومية الدائنين

٤٥- من دفاتر يوميات العمليات النقدية في الطريقة الفرنسية....

(أ)يومية المقبوضات
(ب)يومية المدفوعات
(ج)يومية المصروفات النثرية (ء)كل ما سبق

٤٦- تتمثل المقبوضات (المتحصلات النقدية)

(أ)المبيعات النقدية ومبيعات أ.ث
(ب)المتحصلات من المدينين
(ج) المتحصلات من أ.ق (ء)كل ما سبق

٤٧- تتمثل المدفوعات النقدية في ....

(أ)المشتريات النقدية ومشتريات أ.ث نقدا
(ب)التسديدات إلي الموردين
(ج)التسديدات لأوراق الدفع في مواعيد استحقاقها (ء) كل ما سبق

٤٨- النظام يتكون من .....

(أ)مدخلات
(ب)تشغيل
(ج)مخرجات (ء)كل ما سبق

٤٩- يمكن أن تنقسم المعلومات إلي ...

(أ)نظم يدوية
(ب)نظم آلية
(ج)نظم إلكترونية (ء)كل ما سبق

٥٠- .... فيما يتم الإستعانة بآلات معينة تقوم بعمليات القيد والترحيل

(أ)نظم آلية (ج)نظم إلكترونية
(ب)نظم يدوية (ء)لا شئ مما سبق

٥١- .... فيما يتم تشغيل البيانات المحاسبية من خلال الحاسب الإلكتروني

(أ)نظم آلية (ج)نظم إلكترونية
(ب)نظم يدوية (ء)لا شئ مما سبق

٥٢- من خصائص المعلومات التي يحتاجها متخذي القرارات ...

(أ)الموضوعية (ج) الدقة والإنتاج في نفس الوقت
(ب)الشمول (ء)كل ما سبق

٥٣- من أسباب استخدام الوسائل الإلترونية والآلية في تنفيذ العمليات......

(أ)تحقيق الدقة في استخراج النتائج النهائية
(ب)توفير الإحتياجات للمستويات الإدارية المختلفة
(ج)توفير المزيد من الوفرات في الوقت والجهد

(ء) كل ما سبق

٥٤- من العوامل التي يجب أخذها في الإعتبار عند استخدام الوسائل الإلكترونية و الآلية ....

(أ)حجم و طبيعة المعلومات المطلوبة

(ب)إمكانيات الصيانة

(ج)مرونة نظام المراقبة الداخلية (ء)كل ما سبق

٥٥- تتمثل الرقابة الداخلية في النظام الآلي أو الإلكتروني في ....

(أ)رقابة علي المدخلات

(ب)رقابة علي التشغيل

(ج)رقابة علي المخرجات (ء)كل ما سبق

٥٦- المزايا التي يحققها النظام الآلي أو الإلكتروني ....

(أ)الدقة في إنتاج المعلومات الحسابية

(ب)السرعة في الحصول علي تلك المعلومات

(ج)السرعة التي قد تتطلبها طبيعة بعض المعلومات

(ء)كل ما سبق

٥٧- من أنواع الآلات التي يتضمنها التشغيل الآلي للمعلومات المحاسبية ....

(أ)آلات المحاسبة الوصفية

(ب)آلات المحاسبة غير الوصفية

(ج)آلات ذات البطاقات المثقوبة (ء)كل ما سبق

٥٨- تنقسم الآلات ذات البطاقات المثقوبة إلي

(أ)الآلات الرئيسية (ج)الآلات الرئيسية والمساعدة

(ب)الآلات المساعدة (ء)لا شئ مما سبق

٥٩- تتضمن آلات المحاسبة الرقمية غير الوصفية....

(أ)لوحة مفاتيح الأرقام والتشغيل

(ب)عدادات حسابية

(ج)وحدات آلية لطبع النتائج

(ء) كل ما سبق

٦٠- تتضمن الآلات الرئيسية في البطاقات المثقوبة .....

(أ)آلة التثقيب

(ب)آلة مراجعة التثقيب

(ج)آلة فرز البطاقات

(ء)لا شئ مما سبق

السؤال الثاني:

❖ حدد مدي صحة أو خطأ العبارات الآتية:

١- إذا اختلفت طريقة عرض النتائج اختلفت النتائج

٢- لا يوجد خلاف بين عرض لفظ النفقة والتكلفة والمصروف

٣- المقصود بالمصروف ما تنفقه المنشأة في سبيل نشاطها العادي وليس له علاقة مباشرة بالمنتج

٤- المقصود بالخسارة هو ما تتحمله المنشأة من أعباء مقابل خدمة تحصل عليها المنشأ

٥- الإيراد هو ما تحصل عليه المنشأة نقدا مقابل المبيعات

٦- يختلف حساب المتاجرة عن قائمة المتاجرة من ناحية العلاقة بالنظام المحاسبي

٧- إن صافي الأرباح هو نتيجة نشاط الإستغلال التجاري عندما تكون الإيرادات أكبر من النفقات

٨- إن قائمة المركز المالي تعبر عن المركز المالي في نهاية فترة زمنية معينة

٩- إن الأصول المتداولة هي الأصول التي تحقق الربح من خلال دورة بنودها

١٠- إن القروض طويلة الأجل تمثل إلتزاما علي المنشأة يستحق السداد خلال سنة الحصول عليها

١١- إن ظهور مخزون آخر المدة في جانب الموارد بحساب المتاجرة يهدم مبدأ تحقق الإيراد بالبيع

١٢- إن ظهور صافي الربح ضمن مجموعة حقوق الملكية في قائمة المركز المالي يحقق الفصل بين حسابات النتيجة وحسابات المركز المالي

١٣- إن ظهور مردودات المشتريات في خانة الموارد تعني أنها أحد بنود الموارد

١٤- إن ظهور التغيير في المخزون بجانب الإستخدامات يتوافق مع تطبيق مبدأ تحقق الإيراد بالبيع

١٥- إن فتح حساب جاري صاحب المنشأة يكون من أجل تثبيت رأس المال

١٦- يختص حساب التشغيل بإقفال حسابات المصروفات والإيرادات المتعلقة بالنشاط الصناعي في نهاية السنة المالية

١٧- قائمة النتيجة هي ترجمة لمبدأ هام من مبادئ علم المحاسبة وهو مبدأ مقابلة النفقات بالإيرادات

١٨- النفقة تشمل أنواع ثلاثة هي التكاليف والمصروفات والخسائر

١٩- من سمات بنود التكاليف قابليتها للقياس النقدي

٢٠- من سمات بنود التكاليف أن يكون لها عائد

٢١- الديون المعدومة والتعويضات والغرامات والإختلاس والسرقة للنقديو والمخزون تعتبر خسائر للمنشأة

٢٢- يطلق لفظ مصروفات علي كل من المرتبات وإيجار المنشأة والمياه والإنارة وفاتورة التليفون

٢٣- مفهوم الإيراد بقتصر فقط علي الإيرادات المحققة فعلا خلال الفترة المالية

٢٤- المقابل النقدي للمبيعات لا يقتصر علي المبيعات النقدية دون الآجلة بل أنه يتضمن القيمة النقدية لجميع المبيعات ((نقدية وآجلة))

٢٥- إجمالي الأرباح عندما تكون إيرادات مرحلة نشاط الإستغلال التجاري أكبر من نفقات هذه المرحلة

٢٦- إجمالي الخسائر عندما تكون إيرادات مرحلة نشاط الإستغلال التجاري أقل من نفقات هذه المرحلة

٢٧- قائمة المركز المالي هي بيان بالمركز المالي الحقيقي للنشاط في لحظة سكون إفتراضية

٢٨- إن وجود الأصول في جانب والخصوم في جانب آخر ليس هو المطلوب فقط من عرض قائمة المركز المالي ولكن ظهور كل من الأصول والخصوم في مجموعات تعبر كل مجموعة منها عن الغرض من إقتنائها

٢٩- إن التعبير عن المركز المالي الحقيقي للمنشأة لا يكون إلا عند إنقضاء أو تصفية المنشأة فقط ولكي يمكن تحقق ذلك فإننا نفترض أن النشاط في حالة سكون في تاريخ إعداد القائمة

٣٠- الأصول الثابتة هي الأصول التي تقتنيها المنشأة بغرض المساهمة في العملية الإنتاجية

٣١- هلاك الأصول الثابتة يعني هلاك رأس المال

٣٢- هلاك الأصول الثابتة يئثر علي قدرة المنشأة الإنتاجية

٣٣- الأصول المتداولة هي التي تحقق الربح من خلال دورة بنودها

٣٤- الإلتزامات قصيرة الأجل مثل الدائنين وأوراق الدفع

٣٥- الإلتزامات طريلة الأجل مثل القروض التي تستحق السداد في مدة أكثر من سنة وعادة تكون هذه القروض برهن أصل أو أكثر من الأصول الثابتة

٣٦- ميزان المراجعة هو وسيلة المحاسبة في التحقق من التوازن الحسابي للعمليات المالية

٣٧- يظهر ضمن بنود النفقات في قائمة المتاجرة كل ما يتعلق بتكلفة البضاعة المباعة

٣٨- ظهور مردودات المبيعات في جانب النفقات لإعتبار أن هذه المردودات في حكم البضاعة المشتراة

٣٩- ظهور مردودات المشتريات في جانب الإيرادات لإعتبارها تخفيض لكمية البضاعة الموجودة في المخازن

٤٠- المخزون من البضاعة آخر المدة لم يظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لعدم وجود رصيد حسابي للمخزون

٤١- رصيد حساب المتاجرة ((مجمل الربح)) هو نتيجة المقابلة بين النفقات والإيرادات المتعلقة بالإستغلال التجاري

٤٢- رصيد حساب أ.خ ((صانعي الربح)) هو خلاصة نشاط المنشأة ويرحل هذا الرصيد إلي حقوق الملكية (رأس المال)

٤٣- تظهر المسحوبات ضمن الأرصدة المدينة في ميزان المراجعة بينما تظهر بالطرح ضمن خصوم الميزانية علي أساس أنها حساب شخصي مدين لصاحب المنشأة

٤٤- يظهر تأمين التليفون ضمن الأصول بإعتبار أن هذا التأمين مسترد فهو يعد أحد أصول المنشأة

٤٥- ظهور تأمين الخريق كأحد بنود المصروفات بحساب الأرباح والخسائر لإعتباره مصروفا لا يسترد

٤٦- بنود الحسابات التي تظهر في حسابات النتيجة لها سمات مختلفة عن بنود الحسابات التي تظهر في قائمة المركز المالي

٤٧- تتسم بنود حسابات النتيجة بظاهرة الفترية أمام بنود المركز المالي فهي بنود تراكمية

٤٨- بنود حسابات النتيجة تؤثر علي حساب المركز المالي أما بنود المركز المالي فلا تؤثر بالضرورة علي حسابات النتيجة

٤٩- حقوق الملكية هي جملة ما قدمه صاحب المنشأة كرأس مال لنشاطه

٥٠- الهدف الرئيسي من النظام المحاسبي هو تحديد نتيجة النشاط من ربح أو خسارة وإظهار المركز المالي للنشاط في هذا التاريخ

٥١- يتم إستخراج الرصيد الدفتري لحساب بند النفقات من خلال الأرصدة الظاهرة في ميزان المراجعة

٥٢- أرصدة حسابات النفقات الظاهرة في ميزان المراجعة تعبر فقط عما تم سداده لحساب بند النفقات بصرف النظر عن أنه يخص الفترة أو لا يخصها

٥٣- الرصيد الدفتري هو الرصيد الوارد في ميزان المراجعة قبل الجرد

٥٤- المصروف المقدم لا يعد بند من بنود النفقات لكونه لا يخص الفترة المحاسبية وبذلك لا يمكن تحميله في حسابات النتيجة

٥٥- المصروف المستحق يمثل إلتزاما علي الفترة المحاسبية المالية وعلي ذلك فإنه يظهر ضمن خصوم المركز المالي في الأرصدة الدائنة الأخري

٥٦- يظهر رصيد بند الإيراد ضمن أرصدة الجانب الدائنةبميزان المراجعة

٥٧- الرصيد الدفتري لبند الإيراد يمثل ما تم تحصيله خلال الفترة المحاسبية دون النظر إلي أنه يخص الفترة أو لا يخصها

٥٨- يظهر الإيراد المقدم ضمن خصوم المركز المالي لكونه لا يعد إيرادا بالفترة الحاليو و عليه لا يقفل في حساب النتيجة

٥٩- الإيراد المستحق يظهر ضمن أصول المركز المالي لكونه يمثل حقا للفترة المحاسبية لم يتم تحصيله خلالها

٦٠- تنقسم الأصول الثابتة إلي أ.ث ملمةسة و أ.ث غير ملموسة

٦١- يعني هلاك أ.تث تدمير لجزء كبير من استثمارات المنشأة

٦٢- جميع الأصول الثابتة الملموسة تتعرض للهلاك فيما عدا الأراضي

٦٣- الإهلاك هو النقص التدريجي في قيمة الأصول الثابتة الناتج من الإستخدام أو النفاد أو مضي المدة

٦٤- المباني علي أرض مملوكة للغير يتم حساب قيمة الإهلاك لها علي أساس مدة عقد استغلال الأرض و ليس عمر المبني

٦٥- يمثل عنصر الإستخدام العنصر الرئيسي عند إحتساب قيمة الإهلاك

٦٦- طبيعة مخصصات الأصول المتداولة لا تماثل طبيعة مخصصات الإهلاك المتداولة بالأصول الثابتة

٦٧- مخصصات الأصول المتداولة ليست تراكمية و تمثل خسارة محتملة

٦٨- مخصصات الإهلاك مبالغ تراكمية تجميعية تمثل مصروف فعلي

٦٩- يعتبر المخزون من أهم عناصر مجموعة الأصول المتداولة لكونه يمثل بداية دورة رأس المال العامل من ناحية وكبر حجمه من ناحية

٧٠- يمثل مخزون خر المدة في البضاعة أو الخامات المملوكو للمنشأة في تاريخ الجرد

٧١- يقفل حساب مقابل مخصص هبوط أسعار المخزون في حـ/ أ.خ

٧٢- يظهر حساب مخصص هبوط أسعار المخزون في قائمة المركز المالي مطروحا طرحا شكليا من حساب مخزون آخر المدة

٧٣- بعد تقييم المخزون آخر المدة بالتكلفة تطبيقا لمفهوم التحقق تتمثل عناصر التكلفة في ما تحملته المنشأة في سبيل الحصول علي المخزون أحد أصول المنشأة

٧٤- القيمة الحقيقية للأصل تختلف عن القيمة الدفترية

٧٥- تنقسم الأصول المتداولة إلي مجموعتين ملموسة وغير ملموسة

٧٦- طبيعة مخصصات الأصول المتداولة لا تماثل طبيعة مخصصات الإهلاك

٧٧- المخزون من أهم عناصر مجموعة الأصول المتداولة لكونه يمثل بداية دورة رأس المال العامل

٧٨- اثبت بضاعة مباعة في الدفاتر ولم تخرج من المخازن حتي تاريخ الجرد لا تدخل ضمن مخزو آخر المدة

٧٩- يمكن حصر المخزون عن طريق العد أو الوزن أو القياس

٨٠- مخصصات الأصول المتداولة ليست مخصصات تراكمية

٨١- يظهر حساب مخصص الخصم المسموح به في قائمة المركز المالي مطروحا شكليا من حـ/ المدينون

٨٢- ينشأ مخصص الخصم المسموح به لمقابلة الخسائر التي تتحملها المنشأة نتيجة إستفادة العملاء بالخصم النقدي

٨٣- يظهر حساب مخصص الأجيو في قائمة المركز المالي مطروحا طرحا شكليا من حساب المدينون

٨٤- تم جرد أ.ق بفرض التحقق من القيمة الحقيقية الحالية للأوراق التجارية

٨٥- مخصص الأجيو يستخدم في مقابلة إحتمال رفض الأوراق التجارية

٨٦- الأوراق المالية هي الأسهم والسندات التي تستثمرها المنشأة بغرض الحصول علي أرباح وإيرادات لهذه الأسهم و السندات

٨٧- أ.م تظهر في الفاتر بقيمتها الإسمية

٨٨- إذا كانت القيمة السوقية للأوراق المالية أقل من قيمتها الإسمية يتم عمل مخصص هبوط أسعار أ.م

٨٩- يظهر حساب مخصص هبوط أسعار أ.م في قائمة المركز المالي مطروحا شكليا من حـ/ أ.م

٩٠- إن الهدف من جرد الأصول المتداولة غير النقدية هو التوصل إلي القيمة الحاليةلهذه الأصول

٩١- إن حسابات المقابلة تمثل الخسارة التي يجب أن تتحملها الفترة المالية تتحقق بعد

٩٢- الإلتزامات تتمثل في حقوق للغير علي المنشأة

٩٣- زيادة حقوق الغير تؤثر علي حقوق صاحب المنشأة بالنقص مما ينتج عنه تخفيض رأس المالوعجز المنشأة عن تدبير الأموال اللازمة للتخلص من ديونها

٩٤- الإلتزامات طويلة الأجل تتمثل في القروض التي تحصل علها المنشأة بغرض تدعيم استثماراتها في أ.ث لزيادة قدرتها الإنتاجية

٩٥- الإلتزامات قصيرة الأجل تتمثل في الدائنين و أ. د

٩٦- يمثل رصيد الدائنين قيمة الإلتزامات التي علي المنشأة للموردين الذين تشتري منهم المنشأة بضاعتها

٩٧- تقوم المنشأة بتسجيل أ. د في أجندة لمواعيد استحقاق الكمبيالات والسندات الإذنية التي تتكون منها أ.د

٩٨- الطرق المحاسيبية تختلف في تصميمها و في دورتها المستندية ولكن تتفق في تحقيق أهداف أي نظام محاسبي

٩٩- تختلف الطرق المحاسبية وفقا لحجم المنشأة و درجة تنوع أنشطتها

١٠٠- تختلف الطرق المحاسبية وفقا لمدي توافر الإمكانيات المادية والبشرية والفنية في المنشأة

١٠١- من أهم الطرق المحاسبية الطريقة الإيطالية وقد يطلق عليها الطريقة العادية

١٠٢- تبني الطريقة الإيطالية علي استخدام دفترين هما دفتر اليومية

١٠٣- يعتبر دفتر اليومية وعاء رئيسي يتضمن إثبات قيود اليومية الخاصة بجميع العمليات التي تمت دون تبويب لهذه المعاملات

١٠٤- يتضمن دفتر الإستاذ جميع الحسابات دون التفرقة بين هذه الحسابات ما إذا كانت حقيقية أو وهمية

١٠٥- الطريقة الإيطالية لا تناسب المنشآت كبيرة الحجم حيث تزداد و تتنوع عملياتها و معاملاتها مع الغير

١٠٦- تتميز الطريقة الفرنسية أنها تناسب المنشآت كبيرة الحجم

١٠٧- في الطريقة الفرنسية يوجد دفاتر يوميات مساعدة متخصصة في إثبات عمليات متجانسة أو متماثلة

١٠٨- في الطريقة الفرنسية دفتر يومية عامة يثبت به مجموع اليوميات المساعدة بقيمة إجمال في كل يومية بشكل دوري

١٠٩- في الطريقة الفرنسية يوجد دفتر يومية عامة يثبت به العمليات الخاصة بتسوية الإيرادات والمصروفات وإقفال الحسابات في نهاية الفترة المالية

١١٠- تساعد الطريقة الفرنسية في تحقيق المراقبة الداخلية من خلال دورتها المحاسبية

١١١- في الطريقة الفرنسية يةجد دفاتر يومية مساعدة مثل دفتر يومية المبيعات ودفتر يومية المشتريات

١١٢- يوجد ي الطريقة الفرنسية دفاتر يومية مساعدة مثل دفتر يومية مردودات المشتريات والمبيعات وأوراق القبض

١١٣- دفاتر يوميات العمليات النقدية في الطريقة الفرنسية يتضمن يوميات المقبوضات والمدفوعات والمصروفات النثرية

١١٤- دفتر يومية المقبوضات في الطريقة الفرنسية يتضمن المبيعات النقدية والمتحصلات من المدينين

١١٥- يتم إثبات العمليات الخاصة بالمدفوعات النقدية في دفتر يومية المدفوعات سواء كانت عن طريق خزينة المنشأة أو خصما من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك

١١٦- تكون حسابات النقدية ((الصندوق والبنك)) دائنة عند إثبات المدفوعات النقدية

١١٧- المصروفات النثرية هي مصروفات ضئيلة القيمة و متكررة ويخصص لها دفتر خاص بها

١١٨- الطريقة الفرنسية تمتاز بالإستفادة من مزايا تقسيم العمل وحقيق الرقابة الداخلية

١١٩- الطريقة الفرنسية تتناسب مع المنشآت الكبيرة إلا أنها تحتاج في تطبيقاتها إلي عدد كبير من العاملين في الحقل المحاسبي

١٢٠- الطريقة الإنجليزية تعتمد علي اليوميا الفرعية أو المتعددة كالطريقة الفرنسية

١٢١- الطرالطريقة الإنجليزية تعتمد علي اليومات الفرعية أو المتعددة كالطريقة الفرنسية

١٢٢- الطريقة الأمريكية يمكن تطبيقها في المنشآت الصغيرة بشكل أوسع حيث تكون فيها العمليات المالية قليلة

١٢٣- يمكن استخدام اليوميات المساعدة في الطريقة الأمريكية و بالتالي ينظر إليها كتطوير للطريقة الفرنسية وبالتالي يمكن استخدامها في هذه الحالة في المنشآت الكبيرة

١٢٤- الحسابات الإجمالية تعتبر بمثابة حسابات مراقبة علي حسابات الأستاذ المساعد والتي تتضمن ترحيل قيود خاصة بمفردات وليست اجماليات

١٢٥- يتمثل النظام في مجموعة من العناصر أو المكونات الجزئية و التي ترتبط بينها بصورة معينة لتحقيق هدف معين أو مجرد

١٢٦- النظام يتكون من مدخلات وتشغيل ومخرجات

١٢٧- تنقسم المعلومات إلي نظم يدوية ونظم آلية ونظم إلكترونية

١٢٨- بعد زيادة حجم المنشآت وتنوع نشاطها لم يعد من الممكن الإعتماد علي الأنظمة المحاسبية اليدوية

١٢٩- متخذ القرارات في أي مستوي إداري يحتاج إلي معلمات يتوافر فيها الشمول والموضوعية والدقة

١٣٠- يرجع استخدام الوسائل الآلية والإلكترونية في تنفيذ العمليات إلي تعدد أنواع العمليات المحاسبية

١٣١- يحقق استخدام الوسائل الآلية والإلكترونية المزيد من الوفرات علي الرغم من أنها تتطلب استثمارات أو مبالغ كبيرة

١٣٢- عند دراسة استخدام الوسائل الآلية في تنفيذ العمليات المحاسبية في المنشأة يجب أخذ حجم وطبيعة المعلومات المطلوبة في الإعتبار

١٣٣- تنقسم الوسائل الآلية إلي وسائل آلية لإنجاز نوع واحد من العمليات ووسائل آلية يمكن استخدامها في عمليات متعددة

١٣٤- تقوم المنشأة بالمفاضلة بين تكلفة تدريب للعاملين بها وتكلفة استخدام خبرات مهنية متخصصة في مجال الوسائل الآلية

١٣٥- هناك العديد من المزايا التي يحققها النظام الآلي أو الإلكتروني منها الدقة في إنتاج المعلومات المحاسبية

ثالثا: التطبيقات العملية

السؤال الأول:

الأرصدة التالية مستخرجة من دفاتر منشأة عمرو لتجارة المنسوجات وذلك في ٢٠١٨/١٢/٣١. (الأرقام بالجنيهات)

٦٠٠ مخزون أول الفترة — ٣٠٠٠ مشتريات — ٨٠٠٠ مبيعات

٤٠٠ مصاريف نقل للداخل — ٦٠٠٠ مباني — ٣٠٠٠ أراضي

٣٠٠ مصاريف نقل للخارج — ٢٠٠٠ أثاث — ٥٠٠٠ سيارات

٢٠٠ رسوم جمركية علي الواردات — ٢٠٠٠ مدينون — ٥٠٠ أ.قبض

٢٠٠ خصم مسموح به — ٤٠٠ مسحوبات — ١٠٠٠ دائنون

١٠ خصم مكتسب — ٣٠٠٠ نقدية — ٢٠٠ أ.دفع

٢٠٠ تأمين تليفون — ١٠٠ ديون معدومة — ١٠٠٠ أ.مالية

١٠٠ إيرادات أ.م — ١٠٠ تأمين حريق — ٤٠٠ إيجار

١٠٠٠ قرض بنك مصر — ١٠٠ فوائد قرض — ٦٠٠ مرتبات

١٠٠٠ حساب جاري البنك — ٣٠٠ مردودات مشتريات

٤٠٠ مردودات مبيعات — ١٠٠ مياه وإنارة

؟؟؟؟؟ رأس المال

المطلوب:

(أ)إستكمال ميزان المراجعة

(ب)تصوير قاءمتي المتاجرة و الأرباح والخسائر عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١م، علما بأن المخزون م البضائع تم تقييمه بمبلغ ٢٠٠٠ جنيه

(ج)إعداد قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١م

السؤال الثاني:

الأرصدة التالية مستخرجة من دفاتر محلات (س) لتجارة المنسوجات في ٢٠١٣/١٢/٣١ (الأرقام بالجنيهات)

٣٠٠٠ مخزون ٢٠١٨/١/١ — ٤٠٠٠ أراضي ومباني

٣٠٠٠ أثاث — ٣٠٠٠ مشتريات — ١٢٠٠٠ مبيعات

٥٠٠ رسوم جمركية علي الواردات	٦٠٠استهلاك مياه وإنارة	
٢٠٠ تأمين إعدادات مياه وإنارة	٤٠٠ خصم مسموح به	
٣٠٠ إعلان	١٠٠ خصم مكتسب	
٦٠٠ مردودات داخلة	٥٠٠ مصاريف نقل للداخل	٨٠٠ مصاريف نقل للخارج
٢٠٠ ديون معدومة	٣٠٠ إصلاحات وصيانة	٢٠٠ مردودات خارجة
١٠٠ مصاريف تليفون	٢٠٠ مصروفات نثرية	٥٠٠٠ نقدية بالصندوق
٢٠٠ عمولة وكلاء بيع	١٠٠٠ أوراق قبض	٥٠٠ أوراق دفع
٤٠٠٠ قرض	٥٠٠ مسحوبات	١٢٠٠ مرتبات
٨٠٠ إيجار	؟؟؟؟ رأس المال	

فإذا علمت أن: مخزون آخر المدة بالتكلفة يقدر بمبلغ ٢٠٠٠ جنيه

المطلوب:

(أ)إعداد ميزان المراجعة في ٢٠١٨/١٢/٣١م

(ب)تصوير حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١م

(ج)إعداد قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١م

السؤال الثالث:

الأرصدة التالية مستخرجة من دفاتر محلات جمل التجارية في ٢٠١٨/١٢/٣١ (المبالغ بالجنيهات)

الأرصدة المدينة:

٣٠٠٠ أثاث	١٠٠٠ مسحوبات	١٢٠٠ إيجار
١٠٠٠ مرتبات	١٠٠٠٠ مباني	٤٠٠ مخزون أول المرة بالتكلفة
٦٠٠٠ مشتريات	٥٠٠ خصم مسموح به	٤٠٠ مصاريف نقل المشتريات
٢٠٠ مياه وإنارة	٦٠٠ مصاريف نقل المبيعات	٤٠٠ مردودات المبيعات
٥٠٠ عمولة وكلاء البيع	٦٠٠ إعلان وترويج	٦٠٠ ديون معدومة
٦٠٠٠ نقدية	٢٠٠٠ أوراق مالية	٣٠٠٠ أوراق قبض
٥٠٠٠ مدينون	٢٠٠٠ بنك إيداع	



الأرصدة الدائنة:

؟؟؟ رأس المال — ٢٠٠ فوائد دائنة — ٩٠٠٠ مبيعات

٥٠٠ جاري صاحب المنشأة — ٣٠٠ إيراد أوراق مالية

٦٠٠ خصم مكتسب — ٥٠٠ مردودات مشتريات

٢٠٠٠ دائنون — ٢٠٠٠ أوراق دفع

المطلوب:

(أ)تكملة ميزان المراجعة

(ب)تصوير حساب نتيجة عن السنة المنتجة في ٢٠١٨/١٢/٣١

(ج)تصوير قائمة المركز المغالي في ٢٠١٨/١٢/٣١ مع العلم أن مخزون آخر المدة بالتكلفة قدر بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه

السؤال الرابع:

ظهرت أرصدة الحسابات التالية في ٢٠١٨/١٢/٣١ (الأرقام بآلاف الجنيهات)

١٢٠٠ مرتبات — ٦٠٠ إيجار — ٤٠ مياه وإنارة

وعند الجرد تبين ما يلي:

١. المرتبات الشهرية ١٠٠
٢. إيجار الشهري والمبني مؤجر اعتبارا من ٢٠١٨/٧/١
٣. إن المياه والإنارة تخص الفترة

المطلوب: **بيان تأثير ذلك علي الحسابات الختامية**

السؤال الخامس:

الأرصدة التالية خاصة ببنود النفقات في ٢٠١٨/١٢/٣١ (المبالغ بآلاف الجنيهات)

٦٢٠٠ مرتبات - ٤٥٠٠ حملة إعلانية – ٥٠٠ إيجارات

فإذا علمت أن:

١. المرتبات الشهرية
٢. الحملة الإعلانية تخص ثلاث سنوات
٣. الإيجار الشهري ٤٠

المطلوب: **بيان ذلك علي الحسابات الختامية والمركز المالي**

السؤال السادس:

الأرصدة التالية خاصة ببعض بنود النفقات في ٢٠١٨/١٢/٣١ (المبالغ بآلاف الجنيهات)

٣٠٠٠ مرتبات – ١٠٠ مصاريف صيانة – ٣٠ مصاريف تليفون

فإذا علمت أن:

١. المرتبات الشهرية ٣٠٠
٢. توجد مصاريف صيانة مستحقة قدرها ٤٠
٣. فاتورة التليفون عن شهر ديسمبر وقيمتها ١٠ لي تصل إلا في ٢٠١٩/١/١٥

المطلوب: بيان تأثير ذلك علي الحسابات الختامية والمركز المالي

السؤال السابع:

الأرصدة التالية خاصة ببعض بنود الإيرادات في ٢٠١٨/١٢/٣١

١٢٠ إيرادات أوراق مالية   ٣٦٠ أيراد وعقار

فإذا علمت أن:

١. الإيراد السنوي للأوراق المالية ١٢٠ سنويا علما بأن الأوراق المالية مشتراه في ٢٠١٨/٤/١
٢. إيراد العقار الشهري ٣٠ جنيه

المطلوب: بيان تأثير ذلك علي حساب الختامية

السؤال الثامن:

الأرصدة التالية خاصة ببعض بنود الإيرادات في ٢٠١٨/١٢/٣١

٢٠٠٠ إيراد تشغيل آلات – ٤٠٠ إيراد عقار – ٢٠٠ إيجار دائن

فإذا علمت أن: (الأرقام بآلاف الجنيهات)

١. إ]راد تشغيل الآلات التي لا تخص الفترة قدر بقيمة ٤٠٠
٢. إيراد العقار الشهري ٣٠
٣. الإيجار الدائن خاص بسنتين تبدأ في ٢٠١٨/٧/١

المطلوب: بيان تأثير ذلك علي حسابات النتيجة والمركز المالي

السؤال التاسع:

الأرصدة التالية خاصة ببعض بنود الإيرادات في ٢٠١٨/١٢/٣١ (الأرقام بآلاف الجنيها)

٢٢٠٠ إيراد تشغيل سيارات – ١٨٠ كوبونات أوراق مالية – ٢٠إيراد عقار

فإذا علمت أن:

١. يوجد إيراد تشغيل سيارات لم يحمل قيمته ٢٠٠
٢. ما يخص الفترة من إيراد أوراق مالية ٢٠٠
٣. العقار المؤجل اعتبارا من ٢٠١٨/١٢/٣١ والإيجار الشهري ٥٠ جنيه

المطلوب: بيان تأثير ذلك علي حسابات النتيجة والمركز المالي

السؤال العاشر:

الأرصدة التالية مستخرجو من دفاتر محلات عمرو للأقمشة القطنية في ٢٠١٨/١٢/٣١ (الأرقام بآلاف الجنيهات)

٦٠٠٠ مخزون أول المررة	٤٠٠٠ مشتريات	٥٠٠٠ سيارة
١٥٠٠٠ أراضي ومباني	٤٠٠٠ أثاث	٩٠٠٠ مبيعات
٤٠٠ مصاريف نقل للداخل	٣٠٠ مردودات داخلة	٥٠٠ رسوم جمركيةعلي الواردات
٥٠٠ مردودات خارجة	٦٠٠مصاريف نقل للخارج	٤٨٠ حملة إعلانية
٤٠٠ عمولة وكلاء البيع	٣٠٠ مكافأة لعمال البيع	٨٠٠ إيجارمعرض للبيع
١٦٠٠ مرتبات	٦٠٠ خصم مسموح به	٤٠٠ خصم مكتسب
٦٠٠ إيراد تأجير سيارة	٥٠٠ إيراد عقار	مدينون
٢٠٠٠ دائنون	٣٠٠ مسحوبات	١٠٠ إجباري صاحب المنشأة
١٠٠٠ نقدية	٤٠٠ مياه وإنارة	٥٠٠ تليفون وتلغراف
	؟؟؟؟ رأس المال	

فإذا علمت أن:

١. مخزون آخر المدة بالتكلفة ٨٠٠٠
٢. توجد مصاريف نقل للداخل مستحقة ١٥٠

٣. توفير مصاريف للخارج مقدمة ٢٠٠

٤. إيجار معرض البيع الشهري ٤٠ ويوجد شهرين تأمين إيجار

٥. إيراد تأجير السيارة عن شهر ديسمبر و قدره ١٠٠ ثم تحصيله في ٢٠١٩/١/١

٦. الحملة الإعلانية مدفوعة عن سنة تبدأ من ٢٠١٨/١٢/١

المطلوب:

١. تكملة ميزان المراجعة

٢. إجراء التسويات الجردية

٣. تصير قائمة التسوية

٤. إعداد حسابات النتيجة عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

٥. إعداد قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١

السؤال الحادي عشر:

بفرض أن رصيد المباني ١٠٠٠٠ جنيه فس ٢٠١٨/١٢/٣١ وأن قسط الإهلاك الثابت علي أساس أن عمر الأصل ١٠ سنوات

المطلوب: المعالجة المحاسبية للإهلاك

السؤال الثاني عشر:

الأرصدة التالية مستخرجة من دفاتر محلات صقر للتجارة في ١٩٩٢/٤/٣ (الأرقام بالجنيهات)

٨٠٠٠ مخزون البضاعة بالتكلفة في ٢٠١٧/٥/١

٩٠٠٠ مشتريات - ٢٥٠٠٠ مبيعات - ٥٠٠٠ أثاث

١٢٠٠٠ عقار (أراضي ومباني) - ٧٠٠٠ سيارات

١٠٠٠ مصاريف نقل مشتريات - ٤٠٠٠ مرتبات

٦٠٠٠ مدينون – ٥٠٠ إعلانات – ٨٠٠ إيجار

٦٠٠ إيراد تشغيل سيارات – ٢٠٠ إيجار دائن

٦٠٠ تأمين حريق – ٥٠٠ تأمين فوارغ – ٣٠٠٠ نقدية

٤٠٠٠ مخصص إهلاك مباني – ١٠٠٠ دائنون

١٠٠٠ مخصص إهلاك أثاث – ٤٠٠ مصاريف إدارية

٢٠٠٠ مخصص إهلاك سيارات – ٢٤٠٠٠ رأس المال

فإذا علمت أن:

١. مخزون البضاعة بالتكلفة في ٢٠١٨/٤/٣٠ قيمته ٦٠٠٠ جنيه
٢. تستهلك المباني بنسبة ٥٪ سنويا قسط ثابت (الأراضي قيمتها ٤٠٠٠ جنيه)
٣. تستهلك الأثاث بمعدل ١٠٪ سنويا قسط ثابت علما بأن ما قيمته ٢٠٠٠ جنيه مشتري في ٢٠١٣/١/٣١
٤. تستهل السيارات بمعدل ٢٠٪ قسط متناقص
٥. ضمت مصاريف نقل المشتريات ما قيمته ٥٠٠ جنيه دفعتها المنشأة علي الرغم من أن شروط التسليم محل المشتري
٦. مرتبات شهري مارس وإبريل لم تدفع بعد
٧. الإعلان مدفوع مقدما عن حملة إعلانية تبدأ في ١/ ٦ /٢٠١٨
٨. ضمت المصاريف الإيدارية أدوات كتابية باقية قيمتها ١٠٠ جنيه

المطلوب:

١. إعداد قائمة التسوية في ٢٠١٨/٤/٣٠
٢. إعداد الحسابات الختامية عن السنة النهائية في ٢٠١٨/٤/٣٠
٣. إعداد قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/٤/٣٠

السؤال الثالث عشر:

قدرت الخبراء مخزون آخر المدة في ٢٠١٨/١٢/٣١ علي النحو التالي:

٦٨٠٠ سعر التكلفة – ٥٣٠٠ سعر السوق

المطلوب: **إجراء التسوية الجردية اللازمة**

السؤال الرابع عشر:

كان رصيد حساب المدينين في ٢٠١٨/١٢/٣١ مبلغ ٦٠٠٠ جنيه فإذا علمت: أنه يراد تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥٪من رقم المدينين

المطلوب: إجراء التسويات الجردية

السؤال الخامس عشر:

ظهرت الأرصدة التالية في ٢٠١٨/١٢/٣١

٦٥٠٠ مدينون – ٣٠٠ ديون معدومة – ٨٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها، وعند الجرد تبين الآتي:

1. الديون المعدومة عند الجرد قيمتها ٥٠٠ جنيه
2. يراد تكوين المخصص بمعدل ٥٪ من رقم المدينين

المطلوب: إجراء التسوية الجردية

السؤال السادس عشر:

ظهرت الإرصدة التالية في ٢٠١٨/١٢/٣١

٨٦٠٠ مدينين – ٤٠٠ ديون معدومة – ٧٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها و عند الجرد تبين:

1. الديون المعدومة عند الجرد ٦٠٠ جنيه
2. يراد جعل المخصص الجديد بمعدل ٤٪ من رصيد المدينين

المطلوب: إجراء التسويات الجردية

السؤال السابع عشر:

الأرصدة التالية مستخرجة في ٢٠١٨/١٢/٣١:

٥٤٠ مدينين – ١٠٠ ديون معدومة – ٧٠٠ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها فإذا علمت أن:

1. الديون معدومة عند الجرد ٤٠٠ جنيه
2. يراد جعل المخصص الجديد بمعدل ٥٪ سنويا

المطلوب: إجراء التسويات الجردية

السؤال الثامن عشر:

الأرصدة التالية ستخرجة في ٢٠١٨/١٢/٣١، ٨٠٠٠ أوراق قبض فإذا علمت أن:

يراد تكوين مخصص أجيو بنسبة ٥٪ من الرصيد

المطلوب:إجراء التسويات الجرية

السؤال التاسع عشر:

ظهر رصيد الأوراق المالية في ٢٠١٨/١٢/٣١ بمبلغ ١٠٠٠٠ جنيه وعند الجرد قدرت القيمة الحلية للأوراق بمبلغ ٩٤٠٠ جنيه

المطلوب: إجراء التسويات الجردية

السؤال العشرين:

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان المراجعة لإحدي المنشآت في ٢٠١٨/١٢/٣١

١٢٠٠ بنك جاري ، ١٠ فوائد ، ٣٠ مصروفات وعمولة بنك

وعند الجرد تبين ما يلي :

ورد كشف حساب البنك وظهر منه:

١. أن رصيد حساب المنشأة ١٢٠٧ جنيه
٢. احتسب البنك مصاريف وعمولة قدرها ٥ جنيه
٣. توجد فوائد احتسبها البنك للمنشأة قدرها ١٢ جنيه
٤. الشيك رقم ٤٦٦١١ بمبلغ ٢٠٠ جنيه المرسل للتحصيل يوم ٣٠ ديسمبر لم يظهر ضمن كشف الحساب

المطلوب:

١. إجراء التسويات الجردية
٢. عمل مذكرة تسوية
٣. بيان تأثير ذلك علي الحسابات الختامية والمركز المالي

السؤال الواحد والعشرون:

في ١/١ ٢٠١٨ اقترضت منشأة جمال من بنك القاهرة مبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه وبفائدة ١٢٪ سنويا، وكانت شروط السداد أن يتم السداد علي خمسة أقساط سنوية متساوية مضافا إليه الفائدة المستحقة وقد تم سداد القرض وفوائده في ٢٠١٨/١٢/٣١.

المطلوب: إجراء التسويات الجردية

السؤال الثانى والعشرون:

البيانات التالية تتعلق بمنشأة عمرو الصناعية التي تنتهي سنتها المالية في ٢٠١٨/١٢/٣١

المطلوب : إعداد قائمة التسوية وحسابات النتيجة والمركز المالي

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	الحساب	معلومات جردية وتسويات
٥٠٠٠		خامات باقية في ١/١	الباقي في ٢٠١٨/١٢/٣١ يقدر بمبلغ ٦٠٠٠ جنيه
٢٥٠٠٠		بضاعة تامة باقية ١/١	الباقي في ٢٠١٨/١٢/٣١ يقدر بمبلغ ٢٠٠ جنيه
١٢٠٠٠٠		خامات مشتراه	
٣٠٠٠		أجور عمال	منها ٥٠٠ جنيه مدفعو مقدما
٨٠٠٠		مصروفات صناعية	
	١٩٥٠٠٠	مبيعات	
٤٠٠٠٠	١٢٠٠٠	آلات/ مخصص إهلاك	الإهلاك ٥٪ قسط متناقص
١٠٠٠٠	١٥٠٠	مباني/ مخصص إهلاك	الإهلاك ٥٪ قسط ثابت
٦٠٠٠	٢٠٠٠	سيارات/ م.أهلاك	الإهلاك ١٠٪ قسط متناقص
٥٥٠٠		مهايا ومكافآت	المهايا الشهرية ٤٠٠ جنيه والمكافآت تعادل مرتب شهرين
٢٨٠٠		إيجار الإدارة	
٦٠٠		إضاءة	فاتورة شهر ديسمبر بمبلغ ١٠٠ جنيه دفعت في يناير
١٢٠٠		تليفون وتلغراف	
٣٠٠		بريد وخدمة	

٤٤٠٠		مصروفات متنوعة	توجد أدوات كتابية باقيو بمبلغ ٤٠٠ جنيه
٣٠٠٠		إعلان	الإعلان يخص ٣ سنوات إعتبارا من ٢٠١٨/٧/١
٣٠٠٠		مدينون	
٢٠٠٠		ديون معدومة	
٤٠٠٠		نقدية	
	١٠٠٠	تأمينات للغير	
١٠٠٠٠		بنك جاري	
	٨٠٠٠	بنك إعتماد	فائدة بنك بمعدل ١٪ سنويا و تستحق في ٢٠١٨/٤/١
	٦٤٨٠٠	رأس المال	
٢٨٥٨٠٠	**٢٨٥٨٠٠**	**المجموع**	

السؤال الثالث والعشرون:

مثال صـ ١٩٥ مهم جدا (محلول)

الرابع والعشرون:

ظهرت الأرصدة التالية في دفاتر اسلام حمدي التجارية بتاريخ ٢٠٠/١/١م

أصول:

٤٠٠٠ أثاث – ٨٠٠ بضاعة – ٦٠٠٠ صندوق – ٧٠٠٠ بنك (جاري)

٥٠٠٠ مدينون – ٣٠٠٠ المجموع

خصوم:

٢٥٠٠٠ رأس مال – ٣٠٠٠ دائنون (مصطفي جميل)، ٢٠٠٠ أ.د

وفيما يلي ملخص العمليات التي تمت خلال شهر يناير ٢٠١٨:

- في ٤ يناير اشتري أثاث بمبلغ ١٠٠٠ بشيك
- في ٨ يناير باع البضاعة نقدا بمبلغ ٤٠٠٠ نقدا، و ١٠٠٠ جنيه لمحمد كمال علي الحساب، ١٠٠٠ بشيك
- في ١٥ يناير رد محمد كامل بضاعة بمبلغ ٢٠٠ جنيه لمخالفتها للعينة

- في ١٧ يناير اشتري بضاعة بمبلغ ٣٠٠٠ جنيه، وبشيك بمبلغ ١٠٠٠ جنيه ومن محمد فوزي بمبلغ ١٠٠٠ جنيه بخصم بجاري ١٠٪ إذا تم السداد خلال ٣أيام
- في ٢٠ يناير سدد إلي محمد فوزي المستحق عليه نقدا
- في ٢٢ يناير سحب مبلغ ٥٠٠ جنيه من صندوق المحل
- في ٢٨ يناير سدد ما يلي نقدا:
  إيجار محل ٢٠٠ جنيه، أجور عمال، ٢٠٠ فاتورة للإنارة
- في ٣٠ يناير سحب علي محمد فوزي كمبيالة تستحق بعد شهر (بقيمة رصيد حسابه)

المطلوب :

١. إثبات قيود اليومية وفقا للطريقة الإيطالية والترحيل إلي الحسابات المختصة وإعداد ميزان المراجعة في ٢٠١٨/١/١٣
٢. إثبات ملاحظاتك علي الطريقة الإيطالية

السؤال الخامس والعشرون:

في أول أغسطس ٢٠١٨ تقرر إنشاء سلفة مستديرة المصروفات النثرية بمبلغ ٢٠٠ جنيه تم دفعها نقدا لأمين السلفة و الآتي بيانات المصروفات التي دفعت خلال الأسبوع المنتهي في ٦ أغسطس ٢٠١٨:

٥ جنيه مصروفات بريد بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٨

١٠ جنيه مصروفات برقيات بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٨

٢٨ جنيه مصروفات تليفون (إتصالات خارجية) بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠١٨

١٥ جنيه أدوات نظافة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٨

١٢ جنيه إرسال طرود بريدية بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٨

٨ جنيه مصروفات ارسال برقيات بتاريخ ٥ إغسطس ٢٠١٨

١٠ جنيه مصروفات بريدية بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٨

١٢ جنيه مصروفات إنتقال بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٨

المطلوب:

إثبات ما سيف في دفتر يومية صندوق المصروفات النثرية وإجراء قيد إجمال باليومية العامة (المركزية)

السؤال السادس والعشرون:

في أول يناير ٢٠١٨ كان رصيد حساب الصندوق ٣٠٠٠٠ جنيه،ح/البنك الجاري ٤٠٠٠٠جنيه وكانت العمليات النقدية التي تمت خلال شهر يناير ٢٠١٨ علي النحو التالي:

- في ٤ يناير اشتري بضاعة بمبلغ ٤٠٠٠ نقديا
- في ٨ يناير باع بضاعة بمبلغ ٨٠٠٠ جنيه بشيك
- في ١٠ يناير سدد أحد العملاء (وليد) مبلغ ٢٣٠٠ نقدا، وتم خصم ٣٠٠ جنيه
- في ١٥ يناير سدد قيمة فاتورة الإنارة (نقدا) بمبلغ ٤٠٠ جنيه
- في ١٨ يناير اشتري أثاث نقدا بمبلغ ٤٠٠٠ جنيه
- في ٢٠ يناير سحب من الصندوق مبلغ ٦٠٠٠ جنيه وأودعها حساب الجاري في البنك
- في ٢٥ يناير سدد لأحد الموردين (كمال) مبلغ ١٦٠٠ جنيه
- في ٢٨ يناير سحب مبلغ ٥٠٠ جنيه لحساب الشخص

المطلوب: إثبات ما سبق في دفتر النقدية التحليلية وفقا للطريقة الإنجليزية

السؤال السابع والعشرين:

كانت العمليات التالية قد تمت في منشأة محمد بشير خلال الأسبوع الأول من شهر يناير ٢٠١٨:

- في ١/١ ٢٠١٨ اشتري بضاعة علي الحساب من وليد بمبلغ ٨٠٠٠ جنيه
- في ٢٠١٨/١/٢ اشتري بضاعة بشيك بمبلغ ٤٥٠٠ جنيه
- في ٢٠١٨/١/٤ باع بضاعة من وسيم بمبلغ ٦٠٠ جنيه علي الحساب
- في ٢٠١٨/١/٨ باع بضاعة نقدا بمبلغ ١٠٠٠٠ جنيه

وسدد إيجار المحل وقيمته ٤٠٠ جنيه نقدا وحصل من وسيم مبلغ ٥٠٠٠ جنيه بشيك

المطلوب: إثبات العمليات السابقة في دفاتر محمد بشير بإتباع الطريقة الأمريكية

السؤال الثامن والعشرون:

من المعلومات التالية مطلوب تصوير حـ/ إجمال المدينين وترصيده بتاريخ ٢٠١٨/١/٢١م :

- بلغ مجموع يومية المبيعات ١٨٠٠٠ جنيه
- ومجموع يومية مردودات المبيعات ٤٠٠٠ جنيه
- ومجموع يومية أوراق القبض ٦٥٠٠جنيه
- ومجموع أوراق القبض المرفوضة ١٥٠٠ جنيه
- خانة المدينين بدفتره النقدية ٤٣٠٠ جنيه
- خانة الخصم المدين بدفتر النقدية ٣٠٠ جنيه
- رصيد حساب إجمال المدينين في ٢٠١٨/١/١ ٣٨٠٠ جنيه

السؤال التاسع والعشرون:

ظهرت الأرصدة التالية بدفاتر مصطفي جميل بتاريخ ٢٠١٨/١/١:

١٠٠٠٠ عقارات – ٥٠٠٠ بضاعة – ٤٠٠٠ مدينون – ٢٤٠٠ أوراق قبض

١٠٠٠ أثاث – ٥٦٠٠ بنك (جاري) – ٥٠٠٠ دائنون – ٣٠٠٠ أوراق دفع

وخلال شهر يناير كان ملخص العمليات التي تمت خلاله علي النحو التالي:

مجموع يومية المبيعات الآجلة ٨٠٠٠

مجموع يومية المشتريات الآجلة ٤٠٠٠

مجموع يومية المردودات الداخلة ٤٠٠

مجموع يومية المردودات الخارجة ٨٠٠

مجموع يومية الأوراق المسحوبة علي العملاء ٣٥٠٠

مجموع يومية الأوراق التي سحبها الغير علي المنشأة ١٥٠٠

مجموع الأوراق المحولة للغير ٦٠٠

مجموع الأوراق التي قدمت للمدينين ورفضت ١٥٠٠

مجموع الأوراق التي استحقت للمدينين وحصلت نقدا ٨٠٠

مجموع الأوراق التي استحقت للمدينين وسددت نقدا ٤٠٠

مجموع خانة المشتريات بدفتر النقدية ٢٠٠٠

مجموع خانة الامبيعات بدفتر النقدية ٤٠٠٠

مجموع خانة المدينين بدفتر النقدية ٣٤٠٠

مجموع خانة الخصم المدين بدفتر النقدية ١٠٠

مجموع خانة الدائنين بدفتر النقدية ٢٣٠٠

مجموع خانة الخصم الدائن بدفتر النقدية ٢٠٠

مجموعة خانة المصروفات العمومية بدفتر النقدية ٨٠٠

المطلوب:

(أ) تصوير حسابات المدينين، الدائنين، أوراق القبض، وأوراق الدفع، جاري البنك (جميع العمليات النقدية تتم بواسطة البنك)

(ب)إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة بتاريخ ٢٠١٨/١/٣١

السؤال الثلاثون:

الآتي بيان بالمقبوضات التي تمت في منشأة سمير خلال الأسبوع المنتهي في ٨ يناير ٢٠١٨:

- في ٢ يناير ٢٠١٨ بلغت المتحصلات النقدية من العميل سعيد ١٨٥٠ جنيه وبلغ الخصم المسموح به للعميل ١٥٠ جنيه
- في ٣ يناير ٢٠١٨ تم سحب مبلغ ١٠٠٠ جنيه من البنك وإيداعه بالصندوق
- في ٤ يناير ٢٠١٨ تم تحصيل مبلغ ١٤٦٠ جنيه بشيك من العميل مسدود (بلغ الخصم المسموح به ٣٤٠ جنيه)
- في ٥ يناير ٢٠١٨ بلغت المبيعات النقدية ٣٠٠٠ جنيه والمبيعات بشيكات ٢٠٠٠ جنيه
- في ٦ يناير ٢٠١٨ حصلت المنشأة نقدا بلغ ٥٠٠ جنيه قيمة إيجار جزء من العقار التي تملكه
- في ٧ يناير ٢٠١٨ حصلت المنشأة نقدا قيمة كمبيالة مستحقة علي عميلها سعداوي وقدرها ١٠٠٠ جنيه
- في ٨ يناير ٢٠١٨ حصلت فوائد تأخير مسحوبة علي العميل سعد الله قدرها ٥٠ جنيه

المطلوب: إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية المقبوضات

السؤال الواحد وثلاثون:

في أول فبراير ٢٠١٨ كانت أرصدة بعض الحسابات بدفاتر منشأة محمد محمود.... (علما بأن المنشأة تتبع الطريقة الفرنسية)

١٠٠٠ المشتريات – ٩٠٠ مردودات المشتريات – ٣٠٠ دائنون

١٥٠٠٠ المبيعات – ٥٠٠ مردودات المبيعات – ٣٦٠٠ أ.د

٧٥٠٠أ.ق – ٤٥٠٠ مدينون

وفيما يلي بيان بالعمليات التي تمت بالمنشأة خلال النصف الأول من شهر فبراير ٢٠١٨:

- في ٢ فبراير اشترت المنشأة من محلات عبير الزهور بضاعة بمبلغ ١٣٠٠ جنيه كما قبلت كمبيالة بمبلغ ٦٠٠ لصالح محلات الورد البيضاء قيمة بضاعة سبق شراؤها في الشهر الماضي وتستحق الدفع بعد شهر من تاريخه
- في ٣ منه باعت المنشأة إلي الحريري بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠ جنيه بخصم تجاري ١٠٪ وخصم ١٪ إذا تم سداد القيمة خلال أسبوعين
- في ٥ منه باعت المنشأة إلي الدميري بضاعة ثمنها المكتوب ١٠٠٠ بخصم ٣٪ وقد سدد ثمنها عن طري ق كمبيالة تم سحبها عليه تستحق السداد بعد ٣ شهور كما باعت في تاريخه بضاعة بمبلغ ١٦٠ جنيه إلي الطنطاوي
- في ٧ منه اشترت المنشأة بضاعه بمبلغ ٣٠٠ جنيه من البنهاوي ووقعت بالقيمة سندين الأول ١٩٠٠ جنيه والثاني ١١٠٠ جنيه (يستحق الأول بعد شهر والثاني بعد شهرين من تاريخه)
- في ٩ منه رد الدميري إلي المنشأة بضاعة قيمتها قبل الخصم ٢٠٠ جنيه كما ردت المنشأة إلي محلات عبير الظهور بضاعة قيمتها ١٠٠ جنيه وقبلت لأمرها كمبيالة بمبلغ ٦٠٠ جنيه تستحق بعد شهرين من تاريخه
- في ١١ منه باعت المنشأة إلي البحراوي بضاعة بمبلغ ٤٠٠ جنيه وسحبت بقيمتها كمبيالة تستحق في ١١ مارس ٢٠١٨ وقد قبلها البحراوي في تاريخه
- في ١٢ منه ردت المنشأة بضاعة بمبلغ ١٨٠ جنيه لمخالفتها للعينة، كما اشترت من الشرقاوي بضاعة قيمتها ٧٠ جنيه بخصم تجاري ١٠٪
- في تاريخه باعت المنشأة إلي هشام بضاعة بمبلغ ٩٠٠ جنيه وإلي خطاب بمبلغ ١٢٠٠، كما رد إليها البحراوي بضاعة بمبلغ ٢٠ جنيه لتلفها

- في ١٣ منه قبل خطاب كمبيالة لصالح المنشأة بقيمة المستحق عليه تستحق الدفع بعد ٣ شهور، كذلك حدد هشام سندا إذنيا لأمرها بيمة البضاعة المباعة إليه بتاريخ ١٢ منه يستحق الدفع بعد شهرين
- في ١٤ منه قبلت لأمر الشرقاوي كمبيالة بمبلغ ٣٠٠ جنيه تستحق في أول إبريل ٢٠١٨
- في ١٥ منه باعت المنشأة إلي الجيزاوي بضاعة بمبلغ ٢٤٠٠ جنيه وسحبت عليه الكمبيالة الأولي بمبلغ ١٦٠٠جنيه تستحق بعد شهرين والثانية تستحق بعد ثلاث شهور وقد قبلها الجيزاوي في نفس التاريخ

المطلوب:

١. تسجيل العمليات السابقة في دفتر يوميات المستريات والمبيعات المردودات وأوراق القبض وأوراق الدفع
٢. إجراء القيود اليومية المركزية
٣. تصوير حسابات المشتريات، المبيعات، والمردودات، إ.ق، أ.د، المدينين
٤. عمل ميزان المراجعة بالأرصدة

السؤال الثاني والثلاثون:

فيما يلي بيان بالمدفوعات التي تمت بمنشأة كمال خلال الأسبوع المنتهي في ٢٠١٨/١١/٢٣

- في ١١/١٦ اشترت بضاعة نقدا بمبلغ ١٥٠٠ جنيه وبشيكات بمبلغ ٥٠٠ جنيه
- في ١٧ منه سددت مبلغ ١٣٥٠ جنيه للمورد حسن (بلغ الخصم المكتسب ١٥٠ جنيه)
- في ١٨ منه سددت قيمة الكمبيالة المستحقة عليها لأمر حسنين ١٠٠٠ جنيه
- في ١٩ منه سددت قيمة فاتورة إعلان مستحقة لجريدة الأهرام وقدرها ٥٠٠ جنيه
- في ٢٠ منه سحبت مبلغ ٥٠٠ جنيه وأودعتها الحساب الجاري بالبنك
- في ٢٣ منه سددت مبلغ ٣٤١٠ نقدا للمورد حسان (بلغ الخصم المكتسب ١٩٠ جنيه)

المطلوب: إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية المدفوعات

السؤال الثالث والثلاثون:

الآتي بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر منشأة الوفاء في نهاية شهر يناير ٢٠١٨:

- مجموع يوميات المبيعات ٢٥٠٠٠ جنيه
- مجموع يومية مردودات المبيعات ٥٠٠ جنيه

- مجموع يومية المشتريات ١٦٠٠٠ جنيه
- مجموع يومية مردودات المشتريات ١٥٠٠ جنيه
- مجموع يومية أ.ق ٤٠٠٠ جنيه
- مجموع يومية أ.د ٢٠٠٠ جنيه
- مجموع خانة المدينين بدفتر المقبوضات ١٤٦٠٠ جنيه
- مجموع خانة الخصم المسموح به بدفتر المدفوعات ١٤٠٠ جنيه
- مجموع خانة الخصم المكتسب بدفتر المدفوعات ٨٠٠ جنيه
- مجموع خانة أوراق الدفع بدفتر المقبوضات ١٥٠٠ جنيه
- مجموع خانة أوراق الدفع بدفتر المدفوعات ٨٠٠ جنيه
- مجموع أوراق القبض المرفوضة ٣٠٠ جنيه

وكانت الأرصدة التالية بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٣١:

٣٠٠ مدينون – ٤٠٠٠ أ.ق – ٥٠٠٠ صندوق – ٧٠٠٠ دائنون – ٥٠٠٠ أوراق دفع

وتتم المقبوضات والمدفوعات عن طريق خزينة المنشأة

المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية العامة
٢. تصوير الحسابات المختلفة
٣. إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة

الفـــهرس



كتاب تطبيقات كلية تجارة
جميع المواد كامله مجانا
متاح ألوان
مكتبة زويل